

M.J. Holding ApS
Strandlodsvej 6B, 2300 København S

CVR-nr. 20 99 42 74

Årsrapport

1. januar - 31. december 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2016.



Michael Kleppenborg Jessen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for M.J. Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 25. maj 2016

Direktion


Michael Kloppenborg Jessen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i M.J. Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for M.J. Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.



Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 25. maj 2016

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36



Ole Skou

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

M.J. Holding ApS
Strandlodsvej 6B
2300 København S

CVR-nr.: 20 99 42 74
Stiftet: 25. juni 1998
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Michael Kloppenborg Jessen

Revision

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Stockholmsgade 45
2100 København Ø

Dattervirksomheder

On The Spot A/S, København S
Ejendommen Strandlodsvej 42 ApS, København S
Ejendommen Lindgreens Allé 7 ApS, København S
Conquest Bright Limited, Hong Kong
On The Spot Limited, Hong Kong
Electra Lighting HK Limited, Hong Kong

Associeret virksomhed

Ejendomsselskabet Strandlodsvej 6-10, København S

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i konsulent- og holdingvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret i sine sammenligningstal for 2014 indregnet fundamentale fejl, idet årsrapporterne 2014 for selskabets tre datterselskaber i Hong Kong er blevet korrigeret væsentligt i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporterne for 2015. Endvidere har selskabets associerede virksomhed i året ændret anvendt regnskabspraksis, hvilket ligeledes er indregnet i sammenligningstallene for 2014 i nærværende årsrapport. Korrektionen af fejlene er indregnet primo 2014 på egenkapitalen med 71 tkr., idet denne del af fejlene relaterer sig til 2013, og yderligere med -2.215 tkr. ultimo 2014. Resultatet før skat for 2014 er negativt påvirket af fejlene med -2.215 tkr. Fejlene har ingen aktuel skatteeffekt, og udskudt skat er heller ikke påvirket heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.280.942 mod 2.430.000 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 13.098.517 mod 5.468.000 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 t.kr.
Bruttoresultat	2.280.942	2.430
2 Personaleomkostninger	-1.269.792	-1.327
Resultat før finansielle poster	1.011.150	1.103
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11.755.942	4.071
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	967.920	863
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	457.774	405
Finansielle indtægter	176.938	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-505
3 Finansielle omkostninger	-1.135.513	-122
Resultat før skat	13.234.211	5.815
4 Skat af årets resultat	-135.694	-347
Årets resultat	13.098.517	5.468
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.579.801	5.470
Udbytte for regnskabsåret	5.500.000	400
Overføres til overført resultat	18.716	0
Disponeret fra overført resultat	0	-402
Disponeret i alt	13.098.517	5.468

Balance 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 t.kr.
Anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	1.695.000	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.695.000</u>	<u>0</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	17.522.061	10.364
7 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.732.495	709
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	3.920.251	4.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>23.174.807</u>	<u>15.073</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>24.869.807</u>	<u>15.073</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	62.500	200
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.037.218	6.969
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	901.749	800
Udskudte skatteaktiver	0	28
Tilgodehavende selskabsskat	2.081.806	0
Andre tilgodehavender	5.117.475	908
Tilgodehavender i alt	<u>17.200.748</u>	<u>8.905</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>17.200.748</u>	<u>8.905</u>
Aktiver i alt	<u>42.070.555</u>	<u>23.978</u>

**Balance 31. december****Passiver**

<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	125.000	125
9 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	17.465.525	9.285
10 Overført resultat	12.489.853	12.471
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	5.500.000	400
Egenkapital i alt	35.580.378	22.281
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.340.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.340.000	0
Gæld til pengeinstitutter	9.996	357
Gæld til tilknyttet virksomhed	4.694.571	933
Selskabsskat	0	182
Anden gæld	445.610	225
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.150.177	1.697
Gældsforpligtelser i alt	6.490.177	1.697
Passiver i alt	42.070.555	23.978

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**14 Eventualposter**



Noter

	2015 kr.	2014 t.kr.
1. Usædvanlige forhold i årsrapporten		
Selskabet har i regnskabsåret i sine sammenligningstal for 2014 indregnet fundamentale fejl, idet årsrapporterne 2014 for selskabets tre datterselskaber i Hong Kong er blevet korrigeret væsentligt i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporterne for 2015. Endvidere har selskabets associerede virksomhed i året ændret anvendt regnskabspraksis, hvilket ligeledes er indregnet i sammenligningstallene for 2014 i nærværende årsrapport. Korrektionen af fejlene er indregnet primo 2014 på egenkapitalen med 71 tkr., idet denne del af fejlene relaterer sig til 2013, og yderligere med -2.215 tkr. ultimo 2014. Resultatet før skat for 2014 er negativt påvirket af fejlene med -2.215 tkr. Fejlene har ingen aktuel skatteeffekt, og udskudt skat er heller ikke påvirket heraf.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.142.778	1.200
Pensioner	123.074	123
Andre omkostninger til social sikring	3.940	4
	<u>1.269.792</u>	<u>1.327</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	54.272	35
Andre renteomkostninger	1.081.241	87
	<u>1.135.513</u>	<u>122</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	108.194	319
Årets regulering af udskudt skat	27.500	28
	<u>135.694</u>	<u>347</u>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger kr.
Tilgang	<u>1.695.000</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>1.695.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>1.695.000</u>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2014	<u>630.000</u>



Noter

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2015	789.031	1.867
Tilgang i årets løb	0	522
Afgang i årets løb	0	-1.600
Kostpris 31. december 2015	789.031	789
Opskrivninger 1. januar 2015	9.387.036	4.968
Omregning til valutakurs ultimo	355.787	0
Årets resultat	11.750.744	4.070
Årets tilbageførsler på afgang	0	882
Udbytte	-5.117.475	-533
Øvrige reguleringer	-9.858	0
Opskrivninger 31. december 2015	16.366.234	9.387
Modregnet i tilgodehavender	366.796	188
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	366.796	188
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	17.522.061	10.364

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos M.J. Holding ApS kr.
On The Spot A/S, København S	100 %	11.000.000	7.617.475	11.000.000
Ejendommen Strandlodsvej 42 ApS, København S	100 %	1.512.891	482.354	1.512.891
Ejendommen Lindgreens Allé 7 ApS, København S	100 %	-17.537	23.088	0
Conquest Bright Limited, Hong Kong	100 %	4.063.761	3.336.872	4.063.761
On The Spot Limited, Hong Kong	100 %	-349.259	-202.612	0
Electra Lighting HK Limited, Hong Kong	80 %	2.552.214	1.987.366	945.407
		18.762.070	13.244.543	17.522.059



Noter

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.		
7. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2015	1.000.000	1.000		
Tilgang i årets løb	1	0		
Kostpris 31. december 2015	1.000.001	1.000		
Opskrivninger 1. januar 2015	-290.307	-1.204		
Korrektion af tidligere opskrivninger	0	71		
Årets resultat	967.920	863		
Udbytte	-200.000	0		
Øvrige reguleringer	254.881	-21		
Opskrivninger 31. december 2015	732.494	-291		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	1.732.495	709		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs-	
	kr.	kr.	mæssig værdi	
	Ejerandel		hos M.J.	
			 Holding ApS	
			kr.	
Ejendomsselskabet Strandlodsvej 6-10, København S	50 %	3.464.990	1.935.839	1.732.495
8. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2015		125.000	125	
		125.000	125	
9. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode				
Reserve for opskrivninger 1. januar 2015		9.284.912	3.765	
Korrektion primo		0	71	
Resultatandel		7.579.801	5.470	
Årets værdireguleringer		600.812	-21	
		17.465.525	9.285	

Noter

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2015	12.471.137	12.874
Årets overførte overskud eller underskud	18.716	-403
	12.489.853	12.471

11. Foreslået udbytte for regnskabsåret

Udbytte 1. januar 2015	400.000	98
Udloddet udbytte	-400.000	-98
Udbytte for regnskabsåret	5.500.000	400
	5.500.000	400

12. Gældsforpligtelser

	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Gæld i alt 31/12 2015 kr.	Gæld i alt 31/12 2014 t.kr.
Gæld til pengeinstitutter	0	1.340.000	1.340.000	0
	0	1.340.000	1.340.000	0

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.340 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 1.695 t.kr.

14. Eventualposter
Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede og associerede virksomheders, On The Spot A/S, Ejendomsselskabet Strandlodsvej 6-10 A/S samt Ejendommen Strandlodsvej 42 ApS, banklån med samlet maksimal kreditramme på 2.953 tkr.

Selskabet har endvidere afgivet finansiel støtteerklæring overfor datterselskabet On The Spot Limited, Hong Kong, der i de seneste to regnskabsår siden sin opstart har realiseret underskud på samlet set 357 tkr., til sikring af selskabets fortsatte drift i sin opstartsfasen.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M.J. Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

Opfylder de udenlandske tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder kriterierne for selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til en gennemsnitlig valutakurs for perioden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, som er opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Anvendt regnskabspraksis

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for et tillæg eller fradrag til selvstændige tilknyttede virksomheders egenkapital, indregnes direkte på egenkapitalen. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminerings af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminerings af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Efterfølgende måles materielle anlægsaktiver til dagsværdi. Der afskrives ikke på grunde.

Opskrivninger korrigeret for udskudt skat bindes direkte på selskabets egenkapital.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der hensættes til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger, jævnfør beskrivelse af goodwill nedenfor.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Egenkapital - udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.



Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter M.J. Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Gæld til kreditinstitutter er målt til lånets restgæld.

Andre gældsforpligtelser måles til nominel værdi.