

NMJ Holding ApS

Timianvej 23, 8800 Viborg

CVR-nr. 29 78 78 75

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2023.

Niels Martin Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for NMJ 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 6. juli 2023

Direktion

Niels Martin Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i NMJ Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for NMJ Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 6. juli 2023

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Lars Fogtmann Juelsen
statsautoriseret revisor
mne36173

Selskabsoplysninger

Selskabet	NMJ Holding ApS Timianvej 23 8800 Viborg
	CVR-nr.: 29 78 78 75
	Stiftet: 8. november 2006
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Niels Martin Jørgensen
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Dattervirksomheder	Cirkel Energi ApS, Viborg RELIAS ApS, Viborg CIRKEL Energie GmbH, Tyskland Upwind Finance ApS, Viborg
Kapitalinteresse	Ektos A/S, Viborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i datterselskaber.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Som følge af benævnte usikkerheder om indregning og måling af aktiver i datterselskaber er der usikkerhed for den indregnede værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Det er ledelsens vurdering, at opretholdelse af kreditfaciliteter i datterselskaber i henhold til budget opnås, hvorfor der ikke er nedskrevet på ovennævnte regnskabsposter.

Datterselskaberne har aflagt årsrapport under forudsætning om fortsat drift ud fra egne forventninger og koncernens øvrige aktivitet. Det er ledelsens forventninger, at den nødvendige kapital fortsat vil være til rådighed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2022, udviser et resultat på 2.300.452 kr. mod 192.571 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 6.867.886 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NMJ Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger, der omfatter administrationsomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat.

Anvendt regnskabspraksis

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 i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

NMJ Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-20.583	-19.448
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	530.075	709.172
Indtægter af kapitalinteresser	1.765.638	-485.995
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	25.640	23.641
3 Øvrige finansielle omkostninger	-318	-34.799
Resultat før skat	2.300.452	192.571
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	2.300.452	192.571
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.295.713	-188.059
Overføres til overført resultat	4.739	380.630
Disponeret i alt	2.300.452	192.571

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.218.270	1.892.824
5 Kapitalinteresser	4.430.086	3.107.181
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.648.356</u>	<u>5.000.005</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.648.356</u>	<u>5.000.005</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	680.436	881.988
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	21.465	33.044
Tilgodehavender i alt	<u>701.901</u>	<u>915.032</u>
Likvide beholdninger	<u>28.273</u>	<u>89</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>730.174</u>	<u>915.121</u>
Aktiver i alt	<u>7.378.530</u>	<u>5.915.126</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	5.128.818	3.275.838
Overført resultat	1.614.068	1.609.329
Egenkapital i alt	6.867.886	5.010.167
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	504.629
Hensatte forpligtelser i alt	0	504.629
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.367	10.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	436.104	333.604
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	21.465	26.908
Anden gæld	23.708	29.818
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	510.644	400.330
Gældsforpligtelser i alt	510.644	400.330
Passiver i alt	7.378.530	5.915.126

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	3.050.158	1.228.699	4.403.857
Resultatandel	0	-188.059	380.630	192.571
Kapitalregulering	0	413.739	0	413.739
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	3.275.838	1.609.329	5.010.167
Resultatandel	0	2.295.713	4.739	2.300.452
Kapitalregulering	0	-442.733	0	-442.733
	125.000	5.128.818	1.614.068	6.867.886

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Datterselskaberne har aflagt årsrapport under forudsætning om fortsat drift ud fra egne vurderinger og koncernens øvrige aktivitet. Det er ledelsens forventninger at den nødvendige kapital fortsat vil være til rådighed.

Som følge af kreditfaciliteter i datterselskaber er der i sagens natur usikkerhed om den fortsatte drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Som følge af benævnte usikkerheder om indregning og måling af aktiver i datterselskaber er der usikkerhed for den indregnede værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Det er ledelsens vurdering, at opretholdelse af kreditfaciliteter i datterselskaber i henhold til budget opnås, hvorfor der ikke er nedskrevet på ovennævnte regnskabsposter.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	31.824
Andre finansielle omkostninger	<u>318</u>	<u>2.975</u>
	<u>318</u>	<u>34.799</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	869.538	877.039
Tilgang i årets løb	300.000	0
Afgang i årets løb	0	-7.501
Kostpris ultimo	<u>1.169.538</u>	<u>869.538</u>
Opskrivninger primo	518.657	-198.016
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	530.075	668.691
Årets tilbageførsler på afgang	0	41.023
Regulering til indre værdi	0	6.959
Opskrivninger ultimo	<u>1.048.732</u>	<u>518.657</u>
Overført til hensatte forpligtelser	0	504.629
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>504.629</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.218.270</u>	<u>1.892.824</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Cirkel Energi ApS	Viborg	100 %
RELIAS ApS	Viborg	100 %
CIRKEL Energie GmbH	Tyskland	100 %
Upwind Finance ApS	Viborg	100 %

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Kapitalinteresser		
Kostpris primo	350.000	350.000
Kostpris ultimo	350.000	350.000
Opskrivninger primo	2.757.181	2.829.437
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.765.638	-485.995
Andre kapitalbevægelser	-442.733	413.739
Opskrivninger ultimo	4.080.086	2.757.181
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.430.086	3.107.181
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
Ektos A/S	Viborg	47,53 %

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheder Cirkel Energi ApS, Relias ApS og Upwind Finance ApS samt kapitalinteressen EKTOS A/S' mellemværende med pengeinstitut.

Mellemværender med pengeinstitutter og Vækstfonden udgør pr. 31. december 2022:

Cirkel Energi ApS:	5.868 t.kr.
Relias ApS:	0 t.kr.
Upwind Finance ApS:	216 t.kr.
EKTOS A/S:	953 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Niels Martin Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Niels Martin Jørgensen

Direktør

ID: 582abe1b-8112-48d8-80d9-57a4c30e9759

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 08-07-2023 kl.: 12:29:10

Underskrevet med MitID



Niels Martin Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Niels Martin Jørgensen

Dirigent

ID: 582abe1b-8112-48d8-80d9-57a4c30e9759

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 08-07-2023 kl.: 12:29:10

Underskrevet med MitID



Lars Fogtmann Juelsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lars Fogtmann Juelsen

Revisor

ID: 3bddbf0a-68f3-492e-8c7d-85948630d932

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 09-07-2023 kl.: 13:29:06

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 0edf97PwHKr250408329

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.