

JMEL Holding ApS
Hjortsvangen 62, 7323 Give

Årsrapport for
2017/18

CVR-nr. 30 49 69 57

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. december 2018.

Jan Østergaard Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018

- 6 Anvendt regnskabspraksis
- 10 Resultatopgørelse
- 11 Balance
- 13 Noter

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for JMEL 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Give, den 7. december 2018

Direktion

Jan Østergaard Madsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JMEL Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JMEL Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Grindsted, den 7. december 2018

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Rechnagel
statsautoriseret revisor
mne34140

Selskabsoplysninger

Selskabet

JMEL Holding ApS
Hjortsvangen 62
7323 Give

CVR-nr.: 30 49 69 57
Stiftet: 12. marts 2007
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Jan Østergaard Madsen, Søndervang 26, 7323 Give

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hedemarken 23
7200 Grindsted

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at besidde kapitalandele, foretage investeringer i øvrigt og ligartet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -10 t.kr. mod -25 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -38 t.kr. mod 215 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør pr. 30. september 2018 i alt 3.155 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JMEL 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 lejeindtægter, omkostninger vedrørende ejendomme og eksterne omkostninger.

Lejeindtægter vedrørende investeringsejendomme

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendom og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Omkostninger vedrørende ejendomme

Omkostninger vedrørende ejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraxis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår hvor udbyttet udbetales.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering 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 i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år	0 %

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter andre unoterede kapitalandele. Andre kapitlandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationstværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børs-kurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

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.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2017/18	2016/17
Bruttotab	-9.554	-25.319
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-99.296	-101.269
Resultat før finansielle poster	-108.850	-126.588
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	37.252	324.519
Andre finansielle indtægter	55.577	50.342
Nedskrivning af finansielle aktiver	-20.567	-30.999
Øvrige finansielle omkostninger	-1.256	-1.885
Resultat før skat	-37.844	215.389
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-37.844	215.389
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	37.252	324.518
Udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
Disponeret fra overført resultat	-180.896	-212.529
Disponeret i alt	-37.844	215.389

Balance 30. september

Aktiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
Anlægsaktiver			
1	Grunde og bygninger	1.013.276	1.023.210
1	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	195.833	285.195
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.209.109</u>	<u>1.308.405</u>
2	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.288.977	1.514.225
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	373.419	393.986
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.662.396</u>	<u>1.908.211</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.871.505</u>	<u>3.216.616</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	114.369	109.892
	Andre tilgodehavender	4.064	0
	Tilgodehavender i alt	<u>118.433</u>	<u>109.892</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	36.053	36.108
	Værdipapirer i alt	<u>36.053</u>	<u>36.108</u>
	Likvide beholdninger	190.607	1.871
	Omsætningsaktiver i alt	<u>345.093</u>	<u>147.871</u>
	Aktiver i alt	<u>3.216.598</u>	<u>3.364.487</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
Egenkapital			
4	Virksomhedskapital	125.000	125.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.161.977	1.387.225
6	Overført resultat	1.763.837	1.682.233
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>105.800</u>	<u>103.400</u>
	Egenkapital i alt	<u>3.156.614</u>	<u>3.297.858</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	0	22.382
	Anden gæld	<u>59.984</u>	<u>44.247</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>59.984</u>	<u>66.629</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>59.984</u>	<u>66.629</u>
	Passiver i alt	<u>3.216.598</u>	<u>3.364.487</u>

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

Noter

1. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris primo	1.069.762	456.675
Kostpris ultimo	1.069.762	456.675
Af- og nedskrivninger primo	46.551	171.480
Årets afskrivninger	9.934	89.362
Af- og nedskrivninger ultimo	56.485	260.842
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.013.277	195.833
	<u>30/9 2018</u>	<u>30/9 2017</u>

2. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris primo	127.000	127.000
Kostpris ultimo	127.000	127.000
Opskrivninger primo	1.387.225	1.162.706
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	37.252	324.519
Udbytte	-262.500	-100.000
Opskrivninger ultimo	1.161.977	1.387.225
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.288.977	1.514.225

Associerede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
El-Kontakten Give ApS	Give	50 %
El-kontakten Invest ApS	Give	50 %

Noter

	<u>30/9 2018</u>	<u>30/9 2017</u>
3. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primo	655.000	570.000
Tilgang i årets løb	170.000	85.000
Afgang i årets løb	-390.000	0
Kostpris ultimo	<u>435.000</u>	<u>655.000</u>
Nedskrivninger primo	-261.014	-230.015
Årets nedskrivninger	-20.567	-30.999
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af nedskrivninger på afhændede værdipapirer	220.000	0
Nedskrivninger ultimo	<u>-61.581</u>	<u>-261.014</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>373.419</u>	<u>393.986</u>
4. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger primo	1.387.225	1.162.707
Resultatandel	37.252	324.518
Udloddet udbytte	-262.500	-100.000
	<u>1.161.977</u>	<u>1.387.225</u>
6. Overført resultat		
Overført resultat primo	1.682.233	1.794.762
Årets overførte overskud eller underskud	-180.896	-212.529
Overført fra reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	262.500	100.000
	<u>1.763.837</u>	<u>1.682.233</u>

Noter

	<u>30/9 2018</u>	<u>30/9 2017</u>
7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte primo	103.400	101.200
Udloddet udbytte	-103.400	-101.200
Udbytte for regnskabsåret	<u>105.800</u>	<u>103.400</u>
	<u>105.800</u>	<u>103.400</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 400 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte grunde og bygninger udgør 1.013 t.kr.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet deltager som interessent i to interessentselskaber og hæfter sammen med de øvrige interessenter for de samlede forpligtelser heri. De samlede forpligtelser udgør jævnfør de seneste aflagte årsrapporter i alt 4.832 t.kr. og egenkapitalen udgør 80.362 t.kr.