

J.M.L. Holding ApS

Hjemstedsadresse: Strandvejen 124., 2900 Hellerup

CVR-nummer 30 55 46 12

Årsrapport 2016

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2016

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. maj 2017

Julie Møller Lønhart
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11

Selskabsoplysninger

Selskabet	J.M.L. Holding ApS Strandvejen 127 2900 Hellerup Hjemstedskommune: Hellerup
Direktion	Julie Møller Lønhart
Stiftelsesdato	28. juni 2007
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er virksomhedsrådgivning og at drive investeringsvirksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for J.M.L. Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 1. maj 2017

Direktion

Julie Møller Lønhart

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i J.M.L. Holding ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for J.M.L. Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 1. maj 2017
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Appelrod
statsautoriseret revisor

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for J.M.L. Holding ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med dets dattervirksomhed. Selskabet fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede og associerede virksomheders resultat efter skat og fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

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

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det 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 dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Regnskabspraksis

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat for de sambeskattede virksomheder indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

 Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2016	2015
Andre eksterne omkostninger	5.050	23.888
Resultat af primær drift	-5.050	-23.888
4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	818.865	1.014.810
1 Finansielle indtægter	28.046	13.506
2 Finansielle omkostninger	11.316	16.874
Resultat før skat	830.545	987.554
3 Skat af årets resultat	3.205	-8.642
Årets resultat	827.340	996.196
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	51.700	50.000
Overført til overført resultat	775.640	946.196
Disponeret	827.340	996.196

Balance 31. december

Aktiver

Note	2016	2015
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.818.865	1.573.816
Kapitalandele i associerede virksomheder	600.000	0
4 Finansielle anlægsaktiver	2.418.865	1.573.816
Anlægsaktiver	2.418.865	1.573.816
Andre tilgodehavender	3.944	1.510
Tilgodehavende selskabsskat	186.795	233.902
Tilgodehavender	190.739	235.412
Værdipapirer	0	415.033
Likvide beholdninger	2.474.589	1.810.722
Omsætningsaktiver	2.665.328	2.461.167
Aktiver i alt	5.084.193	4.034.983

Balance 31. december

Passiver

Note	2016	2015
Selskabskapital	126.000	126.000
Overført resultat	3.936.955	3.161.315
Foreslået udbytte	51.700	50.000
6 Egenkapital	4.114.655	3.337.315
Gæld til tilknyttede virksomheder	733.226	506.051
Anden gæld	236.312	191.617
Kortfristet gæld	969.538	697.668
Gæld i alt	969.538	697.668
Passiver i alt	5.084.193	4.034.983
7 Eventualforpligtelser		

 Noter til årsrapporten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1	Finansielle indtægter	
	Renteindtægter i øvrigt	28.046
	<u>28.046</u>	<u>13.506</u>
	<u>28.046</u>	<u>13.506</u>
2	Finansielle omkostninger	
	Finansielle omkostninger til selskabsdeltager eller ledelse	8.195
	Renteomkostninger i øvrigt	6.216
	<u>3.121</u>	<u>10.658</u>
	<u>11.316</u>	<u>16.874</u>
	<u>11.316</u>	<u>16.874</u>
3	Skat af årets resultat	
	Aktuel skat af årets resultat	3.205
	Skat vedrørende tidligere år	-5.361
	<u>0</u>	<u>-3.281</u>
	<u>3.205</u>	<u>-8.642</u>
	<u>3.205</u>	<u>-8.642</u>

Noter til årsrapporten

4	Finansielle anlægsaktiver	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
	Anskaffelsessum 1. januar	4.673.228	0
	Årets tilgang	0	600.000
	Årets afgang	0	0
	Anskaffelsessum 31. december	<u>4.673.228</u>	<u>600.000</u>
	Værdireguleringer pr. 1. januar	-3.099.412	0
	Årets værdireguleringer	818.865	0
	Udloddet udbytte	-573.816	0
	Værdireguleringer pr. 31. december	<u>-2.854.363</u>	<u>0</u>
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.818.865</u>	<u>600.000</u>

Kapitalandele kan specificeres således:

100% af selskabskapitalen på kr. 125.000 i M&C Nordic Transformation Group ApS, Gentofte
38,45% af selskabskapitalen på kr. 330.000 i Water for Life International A.S, Sætre Sverige

6	Egenkapital	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
	Egenkapital 1. januar	126.000	3.161.315	50.000
	Udbetalt udbytte	0	0	-50.000
	Årets resultat	0	775.640	51.700
	Egenkapital 31. december	<u>126.000</u>	<u>3.936.955</u>	<u>51.700</u>

Selskabskapitalen består af 126.000 anparter af kr. 1.

Noter til årsrapporten

7 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.