

KJM INVEST II ÅRHUS ApS

Themsvej 24
8240 Risskov
CVR-nr. 33583648

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.06.2018

Dirigent

Navn: Karl Mark

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

KJM INVEST II ÅRHUS ApS

Themsvej 24

8240 Risskov

CVR-nr.: 33583648

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Jesper Mark

Karl Mark

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for KJM INVEST II ÅRHUS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 04.06.2018

Direktion

Jesper Mark

Karl Mark

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i KJM INVEST II ÅRHUS ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KJM INVEST II ÅRHUS ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt 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.

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

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 04.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er investeringsaktiviteter og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 16 t.kr. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabet har tidligere regnskabsår indregnet sine kapitalandele i Obton Solenergi Torrente Komplementaranpartsselskab og K/S Obton Solenergi Torrente i regnskabsposten "Kapitalandele i associerede virksomheder" efter indre værdis metode.

Det er ledelsens opfattelse, at indregning efter kostpris-metoden giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling. Ledelsen har derfor, med henvisning til årsregnskabslovens § 11 stk. 1, valgt, at ændre regnskabspraksis på indregning af "Kapitalandele i associerede virksomheder" fra indre værdis metode til kostpris-metoden. Vi henviser til anvendt regnskabspraksis for yderligere beskrivelse heraf

Der henvises desuden til egenkapitalopgørelsen for den beløbsmæssige effekt heraf.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Andre eksterne omkostninger		<u>(5.000)</u>	<u>(12.500)</u>
Driftsresultat		<u>(5.000)</u>	<u>(12.500)</u>
Andre finansielle indtægter	2	6.399	6.626
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(28.095)</u>	<u>(27.375)</u>
Resultat før skat		<u>(26.696)</u>	<u>(33.249)</u>
Skat af årets resultat	4	<u>10.277</u>	<u>7.315</u>
Årets resultat		<u>(16.419)</u>	<u>(25.934)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(16.419)</u>	<u>(25.934)</u>
		<u>(16.419)</u>	<u>(25.934)</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.200.000	1.200.000
Finansielle anlægsaktiver	5	1.200.000	1.200.000
Anlægsaktiver		1.200.000	1.200.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		183.273	164.282
Udskudt skat		0	7.315
Tilgodehavender		183.273	171.597
Omsætningsaktiver		183.273	171.597
Aktiver		1.383.273	1.371.597

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		400.000	400.000
Overført overskud eller underskud		<u>243.428</u>	<u>259.847</u>
Egenkapital		<u>643.428</u>	<u>659.847</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.375	9.375
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>730.470</u>	<u>702.375</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>739.845</u>	<u>711.750</u>
Gældsforpligtelser		<u>739.845</u>	<u>711.750</u>
Passiver		<u>1.383.273</u>	<u>1.371.597</u>
Personaleomkostninger	1		
Eventualforpligtelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	400.000	237.589	637.589
Ændring i regnskabspraksis	0	22.258	22.258
Korrigeret egenkapital primo	400.000	259.847	659.847
Årets resultat	0	(16.419)	(16.419)
Egenkapital ultimo	400.000	243.428	643.428

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>6.399</u>	<u>6.626</u>
	<u>6.399</u>	<u>6.626</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	<u>28.095</u>	<u>27.375</u>
	<u>28.095</u>	<u>27.375</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	7.315	(7.315)
Refusion i sambeskatning	<u>(17.592)</u>	<u>0</u>
	<u>(10.277)</u>	<u>(7.315)</u>
		Kapital-
		andele i
		associerede
		virk-
		somheder
		kr.
5. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		<u>1.200.000</u>
Kostpris ultimo		<u>1.200.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>1.200.000</u>

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
Obton Solenergi Torrente Komplementaranpartsselskab	Aarhus	ApS	26,4
K/S Obton Solenergi Torrente	Aarhus	K/S	25,0

6. Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter for sin del af stamkapitalen i K/S Obton Solenergi Torrente, svarende til en samlet hæftelse på 1.196 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KJ Holding Århus ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er, bortset fra nedenstående korrektion i anvendt regnskabspraksis, aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har tidligere regnskabsår indregnet sine kapitalandele i Obton Solenergi Torrente Komplementaranpartsselskab og K/S Obton Solenergi Torrente i regnskabsposten "Kapitalandele i associerede virksomheder" efter indre værdis metode.

Det er ledelsens opfattelse, at indregning efter kostpris-metoden giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling. Ledelsen har derfor, med henvisning til årsregnskabslovens § 11, valgt, at ændre regnskabspraksis på indregning af "Kapitalandele i associerede virksomheder" fra indre værdis metode til kostpris-metoden.

Effekten på sammenligningstallene for 2016 har været følgende:

Resultatopgørelse:

Årets resultat jf. aflagt årsrapport 2016	(464.279)
Tilbageførsel af indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, jf. aflagt årsrapport 2016	611.758
Tilbageførsel af skat af årets resultat	<u>(173.413)</u>
Årets resultat	(438.345)

Aktiver:

Aktiver i alt jf. aflagt årsrapport 2016	922.752
Tilbageførsel af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, jf. aflagt årsrapport 2016	(577.742)
Udskudt skat	(173.413)
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (kostpris-metoden)	<u>1.200.000</u>
Aktiver i alt pr. 31.12.2016	1.371.597

Passiver:

Passiver i alt jf. aflagt årsrapport 2016	922.752
Regulering egenkapital	<u>448.845</u>
Passiver i alt pr. 31.12.2016	1.371.597

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital:

Egenkapital i alt jf. aflagt årsrapport 2016	211.002
Tilbageførsel af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, jf. aflagt årsrapport 2016	(577.742)
Udskudt skat	(173.413)
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (kostpris-metoden)	1.200.000
Egenkapital pr. 31.12.2016	659.847

Der henvises til egenkapitalopgørelsen i nærværende årsrapport for effekten på selskabets finansielle stilling.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle dennes øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.