

# **JM HANDEL ApS**

Gl Grindstedvej 2  
7200 Grindsted

Årsrapport  
1. oktober 2015 - 30. september 2016

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**02/04/2017**

**Jens Ole Runge Mathiesen**  
**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	7
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	10
-------------------------	----

Balance .....	11
---------------	----

Noter .....	13
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	JM HANDEL ApS Gl Grindstedvej 2 7200 Grindsted
	CVR-nr: 34610193 Regnskabsår: 01/10/2015 - 30/09/2016
<b>Bankforbindelse</b>	Handelsbanken A/S Nørregade 8 7200 Grindsted
<b>Revisor</b>	REVISIONSFIRMAET HANNE OG ERLING LUND ApS Vestergade 23 7323 Give DK Danmark CVR-nr: 35143114 P-enhed: 1018350994

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 til 30. september 2016 for JM Handel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 til 30. september 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Starup, den 27/03/2017

## Direktion

Jens Ole Runge Mathiesen  
Direktør

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i JM HANDEL ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for JM HANDEL ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 til 30. september 2016. Årsregnskabet 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 handlinger 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

## **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 til 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at det har påvirket vor konklusion gør vi opmærksom på, at selskabet pr. 30. september 2016 har et tilgodehavende på kr. 74.844 hos selskabsdeltager. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210. Lånet er opført særskilt i balancen. Tilgodehavende hos selskabsdeltager er indbetalt til selskabet efter regnskabsårets udløb.

## **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har ikke foretaget rettidigt indberetning og afregning af moms samt A-skat og AM-bidrag. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Give, 27/03/2017

Erling Lund  
Registreret revisor  
REVISIONSFIRMAET HANNE OG ERLING LUND ApS  
CVR: 35143114

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

## Generelt

Årsrapporten for JM Handel ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

## Resultatopgørelse

### Bruttofortjeneste

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32 valgt at sammendrage nettoomsætning og andre eksterne omkostninger i en regnskabspost, benævnt "Bruttofortjeneste".

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg indregnes i resultatopgørelsen på faktureringsstidspunktet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Selskabets er omfattet af danske regler om tvungen sambeskatning af danske virksomheder. Selskabet skal som følge heraf sambeskattes med moderselskabets JM Handel Holding ApS.

Moderselskabet JM Handel Holding ApS 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 sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag for selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

## Balance

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

		Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 - 20 %

Fortjeneste og 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.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen. Realiserede kursgevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning, der måles på balancedagen til dagsværdi.



**Egenkapital - udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som særskilt post under egenkapitalen.

**Selskabsskat og udskudt skat**

Efter sambeskatningsreglerne afvikles datterselskabernes hæftelse over for skattemyndighederne for egne selskabsskatter i takt med betaling af sambeskatningsbidrag til administrationselskabet.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under mellemværende med tilknyttede selskaber.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

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.

**Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelsen af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

# Resultatopgørelse 1. okt 2015 - 30. sep 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>1.460.628</b>	<b>1.261.206</b>
Personaleomkostninger .....	1	-755.798	-167.047
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-107.148	-42.522
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>597.682</b>	<b>1.051.637</b>
Andre finansielle indtægter .....		184.894	145.433
Øvrige finansielle omkostninger .....		-332.749	-353.725
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>449.827</b>	<b>843.345</b>
Skat af årets resultat .....	2	-112.445	-230.888
<b>Årets resultat .....</b>		<b>337.382</b>	<b>612.457</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		337.382	612.457
<b>I alt .....</b>		<b>337.382</b>	<b>612.457</b>

# Balance 30. september 2016

## Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		448.085	576.848
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>448.085</b>	<b>576.848</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		470.742	390.742
Deposita .....		90.000	90.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>560.742</b>	<b>480.742</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>1.008.827</b>	<b>1.057.590</b>
Fremstillede varer og handelsvarer .....		3.955.635	2.040.700
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>3.955.635</b>	<b>2.040.700</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		2.044.436	2.086.829
Andre tilgodehavender .....		2.980.419	3.412.698
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse .....	3	0	142.713
Periodeafgrænsningsposter .....		73.257	79.709
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>5.098.112</b>	<b>5.721.949</b>
Likvide beholdninger .....		216	53.284
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>9.053.963</b>	<b>7.815.933</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>10.062.790</b>	<b>8.873.523</b>

# Balance 30. september 2016

## Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv. ....		80.000	80.000
Overført resultat .....		1.567.737	1.230.355
Forslag til udbytte .....			0
<b>Egenkapital i alt .....</b>	<b>4</b>	<b>1.647.737</b>	<b>1.310.355</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		48.370	82.841
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>48.370</b>	<b>82.841</b>
Gæld til banker .....		0	110.403
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>110.403</b>
Gæld til banker .....		0	42.139
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt .....		4.145.614	3.425.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		3.345.935	3.265.331
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		219.115	138.720
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		656.019	497.934
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>8.366.683</b>	<b>7.369.924</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>8.366.683</b>	<b>7.480.327</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>10.062.790</b>	<b>8.873.523</b>

# Noter

## 1. Personalemkostninger

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Gager og lønninger	663.405	82.635
Pensioner	11.630	3.911
Andre omkostninger til social sikring	80.763	80.501
	<b>755.798</b>	<b>167.047</b>

## 2. Skat af årets resultat

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Skat af årets skattepligtige indkomst	146.916	138.720
Regulering af udskudt skat	-34.471	92.168
	<b>112.445</b>	<b>230.888</b>

## 3. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Udlån 1. oktober</b>	142.713	0
Årets tilgang	0	142.713
Årets afgang	142.713	0
<b>Udlån 30. september</b>	0	142.713
<b>Rentefod 10,05 %</b>		

## 4. Egenkapital i alt

	Virksomheds kapital kr.	Overført resultat kr.	Ialt kr.
<b>Egenkapital pr. 1. oktober</b>	80.000	1.230.355	1.310.355
Udbetalt udbytte	0	0	0
Årets resultat	0	337.382	337.382
<b>Egenkapital pr. 30. september</b>	<b>80.000</b>	<b>1.567.737</b>	<b>1.647.737</b>

## 5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Kreditinstitutter	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel med last- og varebiler.

## 7. Oplysning om eventualforpligtelser

### Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som koncernvirksomhed hæftet selskabet ubegrænset og solidarisk med øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af administrationsselskabets årsregnskab, JM Handel Holding ApS, CVR-nr. 36725184. Eventuelle korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større eller mindre beløb.

### Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en årlig ydelse i det kommende år på 419 tkr. og en restleasingforpligtelse pr. 30. september 2016 på 1.499 tkr.

## 8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditinstitutter er der afgivet virksomhedspant, kr. 1.250.000 med pant i fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser, råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, brugte køretøjer, goodwill m.m., driftsinventar og driftsmateriel til regnskabsmæssig værdi 30. september 2016:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 448.085 kr.

Varedebitorer 2.044.436 kr.

Varelager, biler 3.955.635 kr.

Selskabet har overfor kreditinstitutter afgivet selvskyldnerkaution for JM Ejendoms og Materialeudlej. ApS.