

ML & JL Invest ApS

Jens Kalstrups Vej 26, 9000 Aalborg

CVR-nr. 37 47 67 81

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. maj 2020

Dirigent:


.....

Jens Lübeck Johansen





Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for ML & JL Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 27. maj 2020
Direktion:


.....
Jens Lübeck Johansen

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i ML & JL Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ML & JL Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som du har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere dig med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler, 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 dit 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, du har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 27. maj 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Allan Terp
statsaut. revisor
mne33198



Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	ML & JL Invest ApS
Adresse, postnr., by	Jens Kalstrups Vej 26, 9000 Aalborg
CVR-nr.	37 47 67 81
Stiftet	17. februar 2016
Hjemstedskommune	Aalborg
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Direktion	Jens Lübeck Johansen
Revisor	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A, 9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og besidde ejerandele i andre selskaber, yde konsulentbistand og enhver anden aktivitet som efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på 5.828 t.kr. mod et underskud på 15 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på 5.662 t.kr. Årets resultat er negativt påvirket med 5.754 t.kr. vedrørende nedskrivning af kapitalandele i associeret virksomhed.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Selskabets egenkapital forventes reetableret via fremtidig positiv drift og indtjening.

I anden gæld og gæld til tilknyttede virksomheder indgår lån for samlet 5.662 t.kr., der først vil blive krævet indfriet af långiverne, når selskabet har likviditet til det.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

Med baggrund i udviklingen i corona-krisen, er det vanskeligt at forudsige resultatudviklingen for 2020.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2019	2018
	Bruttofortjeneste/bruttotab	-18	0
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-5.754	0
	Finansielle indtægter	0	4
3	Finansielle omkostninger	-66	-19
	Resultat før skat	-5.838	-15
4	Skat af årets resultat	10	0
	Årets resultat	-5.828	-15
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-5.828	-15
		-5.828	-15

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2019	2018
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
5	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	0
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	833
	Andre tilgodehavender	0	134
		<u>0</u>	<u>967</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>967</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	10	0
		<u>10</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>9</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>10</u>	<u>9</u>
	AKTIVER I ALT	<u>10</u>	<u>976</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
6	Selskabskapital	210	50
	Overført resultat	-5.872	-44
	Egenkapital i alt	<u>-5.662</u>	<u>6</u>
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.314	0
	Gæld til associerede virksomheder	0	969
	Anden gæld	1.348	1
		<u>5.672</u>	<u>970</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.672</u>	<u>970</u>
	PASSIVER I ALT	<u>10</u>	<u>976</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Særlige poster
- 7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 8 Eventualaktiver

Årsregnskab 1. januar - 31. december**Egenkapitalopgørelse**

t.kr.	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	50	-44	6
Kapitalforhøjelse	160	0	160
Overført via resultatdisponering	0	-5.828	-5.828
Egenkapital 31. december 2019	210	-5.872	-5.662

Ledelsen forventer, at egenkapitalen kan reetableres via positiv indtjening i årene fremover, jf. beskrivelse i ledelsesberetningen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ML & JL Invest ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste/bruttotab

I resultatopgørelsen er andre eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammen draget til én regnskabspost benævnt bruttotab.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration m.v.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i associerede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i associerede virksomheder foretages alene forholdsmæssig eliminering af koncerninterne avancer/tab.

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 godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrations-selskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrations-selskabet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af aktier og anparter, som ikke er optaget på et aktivt marked, måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af i kapitalandele i associerede virksomheder og andre værdipapirer og kapitalandele vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i 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.

Foreslået udbytte

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

Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

2 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, som efter ledelsens vurdering er særlige på grund af deres størrelse eller art.

Selskabet har i 2019 foretaget nedskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder, som har påvirket årets resultat negativt med 5.754 t.kr. Nedskrivningen er indregnet under "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2019	2018
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	43	0
Renteomkostninger til associerede virksomheder	0	19
Andre finansielle omkostninger	23	0
	<u>66</u>	<u>19</u>
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-10	0
	<u>-10</u>	<u>0</u>

5 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdi- papirer og kapitalandele	Andre tilgode- havender	I alt
Kostpris 1. januar 2019	0	833	134	967
Tilgange	4.432	355	0	4.787
Overført	1.322	-1.188	-134	0
Kostpris 31. december 2019	<u>5.754</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.754</u>
Værdireguleringer 1. januar 2019	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0
Årets nedskrivning	-5.220	0	0	-5.220
Årets afskrivning på goodwill	-534	0	0	-534
Værdireguleringer 31. december 2019	<u>-5.754</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-5.754</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Associerede virksomheder		
Sciteq A/S	Hinnerup	39,49 %

6 Selskabskapital

Selskabskapitalen har udviklet sig således de seneste 4 år:

t.kr.	2019	2018	2017	2016
Saldo primo	50	50	50	0
Kapitalforhøjelse	160	0	0	50
	<u>210</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Mast Holding 2 ApS som administrationselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling.

8 Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 16 t.kr., som primært vedrørende skattemæssige underskud til fremførsel. Det er ledelsens vurdering, at aktivet ikke kan anvendes inden for de kommende år, og på baggrund heraf er det udskudte skatteaktiv ikke regnskabsmæssige aktiveret.