BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

BMKJ Holding ApS

Stationsvej 11, 8362 Hørning
CVR-nr. 27 98 55 48

Årsrapport for regnskabsåret 01.01.15 - 30.11.15

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.04.16

John Haugaard Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 14
Noter	15 - 19

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

BMKJ Holding ApS
Stationsvej 11
8362 Hørning
Telefon: 86 92 20 97
Hjemsted: Skanderborg
CVR-nr.: 27 98 55 48

Direktion

John Haugaard Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland

Dattervirksomheder

JHN Holding-Hørning ApS, Skanderborg
Brohaven ApS, Skanderborg
JM-Haugaard ApS, Skanderborg
ErhvervsPark-Risskov ApS, Skanderborg

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.15 - 30.11.15 for BMKJ Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørning, den 19. april 2016

Direktionen

John Haugaard Nielsen

Til kapitalejerne i BMKJ Holding ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for BMKJ Holding ApS for regnskabsåret 01.01.15 - 30.11.15, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis 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 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 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 revisionshandlinger 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 selskabets 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 selskabets 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. 30.11.15 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.15 - 30.11.15 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 19. april 2016

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

C.V. Christiansen
Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at erhverve, udleje og drive fast ejendom, aktiviteter i tilknytning hertil samt endvidere at udøve investeringsvirksomhed, herunder besidde anparter og aktiver i helt- og delvist ejede virksomheder.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.15 - 30.11.15 udviser et resultat på DKK 61.569 mod DKK -1.408.688 for tiden 01.01.14 - 31.12.14. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.505.801.

Ledelsen finder årets resultat i overensstemmelse med årets forventninger.

Selskabet har omlagt regnskabsperioden til 01.01 - 30.11, mod forrige regnskabsperiode der fulgte kalenderåret. Omlægningen er en del af indtrædelsen i ny sambeskatningskreds pr. 01.12.15, der har regnskabsafslutning næste gang 30.09.16. Omlægningsperioden omfatter 11 måneder, hvorimod sammenligningtallene omfatter 12 måneder, 01.01.14 - 31.12.14.

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning, gennemført en kapitalforhøjelse ved konvertering af fordring til yderligere anparter i datterselskabet JM-Haugaard ApS.

Selskabet er efter regnskabsårets afslutning indtrådt i ny koncentilhørsforhold, hvor nye moderselskab hedder JH Holding Invest ApS. Moderselskabet er indtrådt med en kapitalforhøjelse ved konvertering af gæld på t.DKK 10.000 til anparter i BMKJ Holding ApS.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

Note		01.01.15 30.11.15 DKK	2014 DKK
	Bruttotab	**-7.942**	**-99.572**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	259.470	-945.577
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	44.678	0
1	Andre finansielle indtægter	75.131	186.738
2	Andre finansielle omkostninger	-395.768	-415.277
	Finansielle poster i alt	**-16.489**	**-1.174.116**
	Resultat før skat	**-24.431**	**-1.273.688**
	Skat af årets resultat	86.000	-135.000
	Årets resultat	**61.569**	**-1.408.688**

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-323.850	9.437
Overført resultat	385.419	-1.418.125
I alt	**61.569**	**-1.408.688**

Balance

AKTIVER

Note		30.11.15 DKK	31.12.14 DKK
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11.396.920	10.865.394
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	822.803	778.125
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**12.219.723**	**11.643.519**
	Anlægsaktiver i alt	**12.219.723**	**11.643.519**
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.914.973	1.690.048
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.306.600	133.877
	Tilgodehavende selskabsskat	86.000	5.000
	Tilgodehavender i alt	**3.307.573**	**1.828.925**
	Likvide beholdninger	**0**	**19.063**
	Omsætningsaktiver i alt	**3.307.573**	**1.847.988**
	Aktiver i alt	**15.527.296**	**13.491.507**

Balance

PASSIVER

Note		30.11.15 DKK	31.12.14 DKK
	Selskabskapital	250.001	250.001
	Overført resultat	2.255.800	1.870.381
5	**Egenkapital i alt**	**2.505.801**	**2.120.382**
	Gæld til kreditinstitutter	1.968.506	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.000	810.125
	Gæld til tilknyttede virksomheder	63.105	0
	Anden gæld	10.969.884	10.561.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**13.021.495**	**11.371.125**
	Gældsforpligtelser i alt	**13.021.495**	**11.371.125**
	Passiver i alt	**15.527.296**	**13.491.507**

6 Eventualforpligtelser
7 Sikkerhedsstillelser

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Selskabet har ændret regnskabsår fra kalenderåret til 01.12 - 30.11. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.01.15 - 30.11.15. Omlægningen er gennemført som følge af nyt koncerntilhørsforhold.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 valgt at undlade at udarbejde koncernregnskab.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab 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 virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

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

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som gældsforpligtelse.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Selskabet overtager som administrationsselskab hæftelsen for de sambeskattede virksomheders selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med de sambeskattede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag.

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. 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.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

	01.01.15 30.11.15 DKK	2014 DKK

1. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	75.131	86.680
Øvrige finansielle indtægter	0	100.058
I alt	75.131	186.738

2. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	105	0
Øvrige finansielle omkostninger	395.663	415.277
I alt	395.768	415.277

	30.11.15 DKK	31.12.14 DKK

3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 31.12.14	8.936.607	2.355.089
Tilgang i året	0	6.581.518
Kostpris pr. 30.11.15	8.936.607	8.936.607
Opskrivninger pr. 31.12.14	1.678.288	2.998.948
Egenkapitalreguleringer	0	-15.500
Årets resultat	259.470	-945.577
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	323.850	-359.583
Opskrivninger pr. 30.11.15	2.261.608	1.678.288
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	198.705	250.499
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	198.705	250.499
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.11.15	11.396.920	10.865.394

Tilknyttede virksomheder

Navn	Ejerandel
JHN Holding-Hørning ApS, Skanderborg	100%
Brohaven ApS, Skanderborg	100%
JM-Haugaard ApS, Skanderborg	100%
ErhvervsPark-Risskov ApS, Skanderborg	100%

	30.11.15 DKK	31.12.14 DKK

4. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris pr. 31.12.14	778.125	0
Tilgang i året	0	778.125
Kostpris pr. 30.11.15	778.125	778.125
Årets resultat	73.332	0
Andre reguleringer	-28.654	0
Opskrivninger pr. 30.11.15	44.678	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.11.15	822.803	778.125

Associerede virksomheder

Navn	Ejerandel
Skovvejen 20 ApS, Aarhus	25%

5. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Reserve for net-toopskrivning efter indre værdi	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse 01.01.14 - 31.12.14			
Saldo pr. 01.01.14	250.001	365.646	3.288.506
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-375.083	0
Forslag til resultatdisponering	0	9.437	-1.418.125
Saldo pr. 31.12.14	250.001	0	1.870.381
Egenkapitalopgørelse 01.01.15 - 30.11.15			
Saldo pr. 01.01.15	250.001	0	1.870.381
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	323.850	0
Forslag til resultatdisponering	0	-323.850	385.419
Saldo pr. 30.11.15	250.001	0	2.255.800

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

6. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 solidarisk og ubegrænset sammen med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Dattervirksomhedernes gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 6.254.

7. Sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet pant i kapitalandele i tiknyttede og associerede virksomheder til sikkerhed for dattervirksomheders gæld og egen gæld til kreditinstitutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 8.222. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 11.570.