

ML HOLDING ApS

Zinkvej 8, 8940 Randers

CVR-nr. 25 20 91 76

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. april 2024.

Michael Lindhard Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for ML HOLDING ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 2. april 2024

Direktion

Michael Lindhard Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ML HOLDING ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ML HOLDING ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 2. april 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Hübertz Mortensen

statsautoriseret revisor
mne32730

Selskabsoplysninger

Selskabet

ML HOLDING ApS

Zinkvej 8

8940 Randers

CVR-nr.: 25 20 91 76

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Michael Lindhard Jensen

Revision

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

Tronholmen 5

8960 Randers SØ

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed som holding- og investeringsselskab samt gennem datterselskaber at drive handel og produktion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttotab	-30.188	-28.813
Resultat før finansielle poster	-30.188	-28.813
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10.865.204	-741.194
Indtægter af kapitalinteresser	531.417	1.508.981
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	719.888	3.539.712
1 Andre finansielle indtægter	18.403.458	11.195.221
Øvrige finansielle omkostninger	-182.025	-39.807.051
Resultat før skat	30.307.754	-24.333.144
2 Skat af årets resultat	-4.002.164	6.301.000
Ordinært resultat efter skat	26.305.590	-18.032.144
Årets resultat	26.305.590	-18.032.144
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	11.396.621	333.956
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	12.908.969	0
Disponeret fra overført resultat	0	-19.366.100
Disponeret i alt	26.305.590	-18.032.144

Balance 30. september

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	29.418.629	18.553.425
4	Kapitalinteresser	12.713.418	12.110.098
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.528.602	1.411.114
6	Andre tilgodehavender	4.754.006	3.770.025
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>48.414.655</u>	<u>35.844.662</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>48.414.655</u>	<u>35.844.662</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.955.988	12.699.654
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	4.110.053	4.895.371
	Udsudte skatteaktiver	1.291.700	6.301.000
	Tilgodehavende selskabsskat	2.574.999	3.852.269
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	3.076.329	0
	Andre tilgodehavender	3.350.000	1.311.320
	Tilgodehavender i alt	<u>27.359.069</u>	<u>29.059.614</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>208.311.092</u>	<u>193.851.446</u>
	Værdipapirer i alt	<u>208.311.092</u>	<u>193.851.446</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.083.262</u>	<u>5.705.438</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>240.753.423</u>	<u>228.616.498</u>
	Aktiver i alt	<u>289.168.078</u>	<u>264.461.160</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	33.531.791	22.063.267
Overført resultat	253.030.970	241.140.361
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.000.000
Egenkapital i alt	288.762.761	264.403.628
Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	345.697	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	345.697	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.250	6.250
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	53.370	51.282
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	59.620	57.532
Gældsforpligtelser i alt	405.317	57.532
Passiver i alt	289.168.078	264.461.160

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

10 Antal beskæftigede

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode t.kr.	Overført resul- tat t.kr.	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. oktober 2022	200	22.063	241.140	1.000	264.403
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000	-1.000
Resultatandel	0	11.397	12.909	2.000	26.306
Værdireguleringer i kapitalinteresser	0	-946	0	0	-946
Modtaget udbytte fra kapitalandele	0	-200	200	0	0
Gældskonvertering i kapitalinteresser	0	1.218	-1.218	0	0
	200	33.532	253.031	2.000	288.763

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægt, kapitalinteresser	196.867	179.595
Renteindtægt, tilknyttede virksomheder	256.334	213.688
Andre finansielle indtægter	<u>17.950.257</u>	<u>10.801.938</u>
	<u>18.403.458</u>	<u>11.195.221</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-1.007.136	0
Årets regulering af udskudt skat	<u>5.009.300</u>	<u>-6.301.000</u>
	<u>4.002.164</u>	<u>-6.301.000</u>
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2022	<u>1.137.954</u>	<u>1.137.954</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>1.137.954</u>	<u>1.137.954</u>
Opskrivninger 1. oktober 2022	17.415.471	21.156.665
Modtaget udbytte	0	-3.000.000
Årets resultatandel	<u>10.865.204</u>	<u>-741.194</u>
Opskrivninger 30. september 2023	<u>28.280.675</u>	<u>17.415.471</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>29.418.629</u>	<u>18.553.425</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Hornbæk Plastindustri A/S	Randers	100 %

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
4. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. oktober 2022	7.462.303	7.632.303
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-170.000</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>7.462.303</u>	<u>7.462.303</u>
Opskrivninger 1. oktober 2022	4.647.795	3.291.598
Omregning til valutakurs	-200.000	0
Årets resultatandel	531.417	1.130.700
Værdiregulering på afhændede aktiver	0	-55.550
Værdiregulering i kapitalinteresser	-946.457	281.047
Gældskonvertering i kapitalinteresser	<u>1.218.360</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. september 2023	<u>5.251.115</u>	<u>4.647.795</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>12.713.418</u>	<u>12.110.098</u>
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
KGM Ejendomsinvest ApS	Randers	50 %
Dr. Livingstone A/S	Randers	50 %
Ejendomsselskabet Fakta Hadsundvej 83 Randers A/S	Randers	40 %
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober 2022	<u>1.050.000</u>	<u>1.050.000</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>1.050.000</u>	<u>1.050.000</u>
Opskrivninger 1. oktober 2022	361.114	69.865
Årets værdireguleringer	<u>117.488</u>	<u>291.249</u>
Opskrivninger 30. september 2023	<u>478.602</u>	<u>361.114</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>1.528.602</u>	<u>1.411.114</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
6. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2022	3.770.025	0
Tilgang i årets løb	<u>983.981</u>	<u>3.770.025</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>4.754.006</u>	<u>3.770.025</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>4.754.006</u>	<u>3.770.025</u>

7. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Andre værdipapirer og kapital- andele</u>
Dagsværdi 30. september 2023	<u>209.887.990</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>10.012.366</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	<u>0</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har overfor pengeinstitut stillet selvskyldnerkaution for associerede virksomheds engagement med pengeinstitut. Engagement for associerede selskab udgør 0 TDKK pr. 30. september 2023.

Til sikkerhed for pengeinstituts mellemværende med virksomhed, der indgår i andre kapitalandele, har selskabet stillet sikkerhed i anparterne i samme.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

10. Antal beskæftigede

Selskabet har, i lighed med tidligere regnskabsår, ikke haft beskæftigede udover direktion, som er ulønnet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ML HOLDING ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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 virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr. og 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender optages til nominal værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

ML HOLDING ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.