

H. Melgaard Holding ApS
Holstebrovej 9, 7830 Vinderup

CVR-nr. 25 46 98 44

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juni 2022

Henning Melgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for H. Melgaard 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vinderup, den 2. juni 2022

Direktion

Henning Melgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i H. Melgaard Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for H. Melgaard Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ikast, den 2. juni 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Flemming Sillesen

statsautoriseret revisor
mne31436

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | H. Melgaard Holding ApS Holstebrovej 9 7830 Vinderup |
| | CVR-nr.: 25 46 98 44 Stiftet: 23. juni 2000 Hjemsted: Struer Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Henning Melgaard |
| Revisor | Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast |
| Bankforbindelse | Handelsbanken, Vestergade 11, 7500 Holstebro |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år i formuepleje og udlejning af boliger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 236 t.kr. mod 262 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -419 t.kr. mod 104 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Selskabets ledelse forventer at reetablere selskabskapitalen ved egen indtjening i løbet af de kommende år. Selskabets ledelse har sikret, at selskabet har den tilstrækkelige likviditet og kreditrammer til at fortsætte driften i det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H. Melgaard 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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter vedrørende investeringsejendomme, omkostninger vedrørende investeringsejendom samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|-----------|----------|
| | Brugstid |
| Bygninger | 50 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller 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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealizationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealizationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|-----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | 236.186 | 262.084 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -505.502 | -17.128 |
| Driftsresultat | -269.316 | 244.956 |
| Andre finansielle indtægter | 61 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -124.745 | -106.489 |
| Resultat før skat | -394.000 | 138.467 |
| 1 Skat af årets resultat | -24.508 | -34.280 |
| Årets resultat | -418.508 | 104.187 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 0 | 104.187 |
| Disponeret fra overført resultat | -418.508 | 0 |
| Disponeret i alt | -418.508 | 104.187 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Note | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 2 Grunde og bygninger | <u>4.575.362</u> | <u>5.080.864</u> |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>4.575.362</u> | <u>5.080.864</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>4.575.362</u> | <u>5.080.864</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Andre tilgodehavender | 6.562 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | <u>174.638</u> | <u>0</u> |
| Tilgodehavender i alt | <u>181.200</u> | <u>0</u> |
| Likvide beholdninger | <u>3.387.502</u> | <u>0</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>3.568.702</u> | <u>0</u> |
| Aktiver i alt | <u>8.144.064</u> | <u>5.080.864</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | -1.426.818 | -1.008.310 |
| | Egenkapital i alt | <u>-926.818</u> | <u>-508.310</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 3 | Gæld til realkreditinstitutter | 0 | 3.012.984 |
| 4 | Gæld til pengeinstitutter | 0 | 1.195.184 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>0</u> | <u>4.208.168</u> |
| | Kortfristet del af langfristet gæld | 3.012.984 | 259.672 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 0 | 7.070 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 599.129 | 623.880 |
| | Selskabsskat | 14.508 | 36.259 |
| | Anden gæld | 694.261 | 454.125 |
| | Periodeafgrænsningsposter | <u>4.750.000</u> | <u>0</u> |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>9.070.882</u> | <u>1.381.006</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>9.070.882</u> | <u>5.589.174</u> |
| | Passiver i alt | <u>8.144.064</u> | <u>5.080.864</u> |

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. januar 2020 | 500.000 | -1.112.497 | -612.497 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 104.187 | 104.187 |
| Egenkapital 1. januar 2021 | 500.000 | -1.008.310 | -508.310 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -418.508 | -418.508 |
| | 500.000 | -1.426.818 | -926.818 |

Noter

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| 1. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 24.508 | 34.562 |
| Regulering af tidligere års skat | 0 | -282 |
| | 24.508 | 34.280 |
| | | |
| | 31/12 2021 | 31/12 2020 |
| 2. Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. januar | 5.456.400 | 5.456.400 |
| Kostpris 31. december | 5.456.400 | 5.456.400 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -375.536 | -358.408 |
| Årets afskrivninger | -17.128 | -17.128 |
| Årets nedskrivninger | -488.374 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | -881.038 | -375.536 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 4.575.362 | 5.080.864 |
| | | |
| 3. Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Gæld til realkreditinstitutter i alt | 3.012.984 | 3.187.609 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -3.012.984 | -174.625 |
| | 0 | 3.012.984 |
| | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 2.294.962 |
| | | |
| 4. Gæld til pengeinstitutter | | |
| Gæld til pengeinstitutter i alt | 0 | 1.280.231 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | 0 | -85.047 |
| | 0 | 1.195.184 |
| | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 803.001 |

Noter

5. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.013 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 4.575 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.920 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

6. **Eventualposter** **Eventualaktiver**

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 304 t.kr., som ikke er optaget i balancen.