

MGA Invest ApS

Overdamsvej 9, 8800 Viborg

CVR-nr. 27 50 75 65

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. maj 2024.

Morten Gjørup Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for MGA Invest 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 25. maj 2024

Direktion

Morten Gjørup Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i MGA Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MGA Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Viborg, den 25. maj 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Bo Skårup Sørensen

statsautoriseret revisor
mne29531

Selskabsoplysninger

Selskabet	MGA Invest ApS Overdamsvej 9 8800 Viborg
	CVR-nr.: 27 50 75 65
	Stiftet: 13. januar 2004
	Hjemsted: Viborg Kommune
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Morten Gjørup Andersen
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Dattervirksomheder	Atleve ApS, Viborg Kommune Ager Sørensen Midtjydsk ApS, Viborg Kommune
Kapitalinteresse	Atleve Nordic ApS, Viborg Kommune

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i formueadministration.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023, udviser et resultat på 732.632 kr. mod -1.829.165 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 23.458.300 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MGA Invest 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

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat.

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 tilknyttede virksomheder er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning af koncernens virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle 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 kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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 kapitalinteresse.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

MGA Invest 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 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".

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-24.490	-22.875
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	905.594	-237.785
2 Indtægt af kapitalinteresse	-49.796	-1.200.220
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	80.073	133.790
3 Finansielle omkostninger	-228.164	-575.951
Resultat før skat	683.217	-1.903.041
4 Skat af årets resultat	49.415	73.876
Årets resultat	732.632	-1.829.165
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	84.705	-12.432.723
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	525.927	10.485.758
Disponeret i alt	732.632	-1.829.165

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	23.859.584	37.453.990
6 Kapitalinteresse	76.227	210.728
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>23.935.811</u>	<u>37.664.718</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>23.935.811</u>	<u>37.664.718</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.530.527	1.471.520
Tilgodehavende selskabsskat	543.127	185.760
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	35.900	677.934
Tilgodehavender i alt	<u>4.109.554</u>	<u>2.335.214</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.109.554</u>	<u>2.335.214</u>
Aktiver i alt	<u>28.045.365</u>	<u>39.999.932</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	23.211.300	22.685.373
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	23.458.300	22.928.173
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	0	1.500.000
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.500.000
7 Kortfristet del af langfristet gæld	3.126.274	5.000.000
Gæld til pengeinstitutter	39.119	418.908
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.000	6.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.085.728	9.281.770
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	77.222	619.818
Anden gæld	252.722	245.263
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.587.065	15.571.759
Gældsforpligtelser i alt	4.587.065	17.071.759
Passiver i alt	28.045.365	39.999.932
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	12.622.044	12.199.615	114.400	25.061.059
Udbetalt udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	-12.432.723	10.485.758	117.800	-1.829.165
Valutakursreguleringer	0	-189.321	0	0	-189.321
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	0	22.685.373	117.800	22.928.173
Udbetalt udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	84.705	525.927	122.000	732.632
Valutakursreguleringer	0	-84.705	0	0	-84.705
	125.000	0	23.211.300	122.000	23.458.300

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultat af kapitalandel i Atleve ApS	-287.731	2.385.559
Resultat af kapitalandel i Agner Sørensen Midtjydsk ApS	1.193.325	-2.623.344
	<u>905.594</u>	<u>-237.785</u>
2. Indtægt af kapitalinteresse		
Resultat af kapitalandel i Atleve Nordic ApS	-49.796	-1.200.220
	<u>-49.796</u>	<u>-1.200.220</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	84.139	215.891
Andre finansielle omkostninger	144.025	360.060
	<u>228.164</u>	<u>575.951</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-49.415	-73.876
	<u>-49.415</u>	<u>-73.876</u>

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	26.630.000	26.630.000
Kostpris ultimo	26.630.000	26.630.000
Opskrivninger primo	10.823.990	18.061.775
Årets resultatandel	905.594	-237.785
Udbytte	-14.500.000	-7.000.000
Nedskrivninger ultimo	-2.770.416	10.823.990
Regnskabsmæssig værdi ultimo	23.859.584	37.453.990

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Atleve ApS, Viborg Kommune	100 %	8.590.291	-287.731
Agner Sørensen Midtjydsk ApS, Viborg Kommune	100 %	15.269.293	1.193.325
		23.859.584	905.594

6. Kapitalinteresse		
Kostpris, primo	40.000	40.000
Kostpris ultimo	40.000	40.000
Opskrivninger primo	170.728	1.560.269
Omregning til valutakurs	-84.705	-189.321
Årets resultatandel	-49.796	-1.200.220
Opskrivninger ultimo	36.227	170.728
Regnskabsmæssig værdi ultimo	76.227	210.728

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Atleve Nordic ApS, Viborg Kommune	50 %	152.456	-99.591

Noter

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	3.126.274	3.126.274	0	0
	3.126.274	3.126.274	0	0

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i 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 udbytter.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Morten Gjørup Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Morten Gjørup Andersen

Direktør

ID: bd424a96-3ada-4f0f-8061-e80c798c9680

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 07-06-2024 kl.: 13:31:59

Underskrevet med MitID



Morten Gjørup Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Morten Gjørup Andersen

Dirigent

ID: bd424a96-3ada-4f0f-8061-e80c798c9680

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 07-06-2024 kl.: 13:31:59

Underskrevet med MitID



Bo Skårup Sørensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Bo Skårup Sørensen

Revisor

ID: 9409770e-2f73-4319-9de9-0202ce24114d

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 07-06-2024 kl.: 13:33:27

Underskrevet med MitID



This document has esignatur-Agreement-ID: 06fa0bkujuwY251835088

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.