

Michael Degn Holding ApS

Rødkælkevej 6
7860 Spøttrup
CVR-nr. 28103700

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.03.2018

Dirigent

Navn: Michael Degn

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Michael Degn Holding ApS
Rødkælkevej 6
7860 Spøttrup

CVR-nr.: 28103700

Hjemsted: Skive

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Michael Degn, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Michael Degn Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 13.03.2018

Direktion

Michael Degn
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Michael Degn Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Michael Degn Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt 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.

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

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Silkeborg, den 13.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Anders Laursen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne16549

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er investering i det tilknyttede selskab Skive Biler A/S samt drift af klargøringsværksted.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat svarer til ledelsens forventninger.

Selskabet har pr. 1. januar 2018 solgt alle aktier i datterselskabet Skive Biler A/S for 6.333 t.kr., svarende til den bogførte værdi pr. statusdagen. Merværdien i forhold til indre værdi i Skive Biler A/S udgør 725 t.kr.

Den anvendte regnskabspraksis er ændret vedrørende måling af kapitalandele i tilknyttet virksomhed. Tidligere er kapitalandele i tilknyttet virksomhed indregnet og målt efter indre værdis metode. Nu indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed til dagsværdi, hvilket vurderes at give et mere retvisende billede af selskabets resultat, aktiver og egenkapital.

Den akkumulerede beløbsmæssige effekt af praksisændringen udgør:

Resultatmæssig korrektion for 2017: 725 t.kr.

Egenkapital pr. 31.12.2017: 725 t.kr.

Balancesum pr. 31.12.2017: 725 t.kr.

Det er ikke muligt at foretage en pålidelig beløbsmæssig opgørelse primo regnskabsåret, hvorfor sammenligningstallene ikke er korrigerede.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		66.721	529.095
Personaleomkostninger	1	(110.313)	(275.965)
Driftsresultat		(43.592)	253.130
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(486.404)	285.886
Andre finansielle omkostninger		(22.068)	(22.953)
Resultat før skat		(552.064)	516.063
Skat af årets resultat	2	0	(50.610)
Årets resultat		(552.064)	465.453
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		105.800	103.400
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		(486.404)	(1.214.114)
Overført resultat		(171.460)	1.576.167
		(552.064)	465.453

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		6.333.140	6.819.544
Finansielle anlægsaktiver	3	6.333.140	6.819.544
Anlægsaktiver		6.333.140	6.819.544
Likvide beholdninger		90.527	251.900
Omsætningsaktiver		90.527	251.900
Aktiver		6.423.667	7.071.444

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		355.000	355.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.134.390	2.620.794
Overført overskud eller underskud		3.657.877	3.829.337
Forslag til udbytte for regnskabsåret		105.800	103.400
Egenkapital		<u>6.253.067</u>	<u>6.908.531</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		66.750	11.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		49.610	0
Skyldig selskabsskat		0	49.610
Anden gæld		54.240	102.303
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>170.600</u>	<u>162.913</u>
Gældsforpligtelser		<u>170.600</u>	<u>162.913</u>
Passiver		<u>6.423.667</u>	<u>7.071.444</u>
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	355.000	2.620.794	3.829.337	103.400
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(103.400)
Årets resultat	0	(486.404)	(171.460)	105.800
Egenkapital ultimo	355.000	2.134.390	3.657.877	105.800
				I alt kr.
Egenkapital primo				6.908.531
Udbetalt ordinært udbytte				(103.400)
Årets resultat				(552.064)
Egenkapital ultimo				6.253.067

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	104.025	250.734
Pensioner	5.657	20.501
Andre omkostninger til social sikring	631	4.730
	110.313	275.965

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
---	----------	----------

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	49.610
Ændring af udskudt skat	0	1.000
	0	50.610

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
3. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	4.198.750
Kostpris ultimo	4.198.750
Opskrivninger primo	2.620.794
Afskrivninger på goodwill	(43.591)
Andel af årets resultat	(442.813)
Opskrivninger ultimo	2.134.390
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.333.140

Noter

4. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kilde-skat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er deponeret nom. 1.000 t.kr. aktier i tilknyttet virksomhed med en bogført værdi på 6.333 t.kr. Sikkerhedsstillelsen er bortfaldet pr. 15.02.2018.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for det tilknyttede selskab Skive Biler A/S' bankmellemværende. Dette bankmellemværende udgjorde 6.091 t.kr. pr. 31. december 2017. Kautionen er bortfaldet pr. 15.02.2018.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for det tilknyttede selskab Skive Biler A/S' realkreditgæld. Realkreditgælden udgjorde 8.965 t.kr. pr. 31. december 2017. Kautionen er bortfaldet pr. 15.02.2018.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret vedrørende måling af kapitalandele i tilknyttet virksomhed. Tidligere er kapitalandele i tilknyttet virksomhed indregnet og målt efter indre værdis metode. Nu indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed til dagsværdi, hvilket vurderes at give et mere retvisende billede af selskabets resultat, aktiver og egenkapital.

Den akkumulerede beløbsmæssige effekt af praksisændringen udgør:

Resultatmæssig korrektion for 2017: 725 t.kr.

Egenkapital pr. 31.12.2017: 725 t.kr.

Balancesum pr. 31.12.2017: 725 t.kr.

Det er ikke muligt at foretage en pålidelig beløbsmæssig opgørelse primo regnskabsåret, hvorfor sammenligningstallene ikke er korrigerede.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives over den forventede brugstid, som er fastsat til 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.