

Melgaard Holding ApS

Hørup Tværvvej 2
7300 Jelling

CVR-nummer: 28109180

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2019

(15. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. juni 2020

Dirigent: Søren Melgaard



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning.....	7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019

Resultatopgørelse	8
Balance.....	9
Noter.....	11
Anvendt regnskabspraksis.....	14

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Melgaard Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jelling, den 15. juni 2020

Direktion

Søren Melgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne af Melgaard Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Melgaard Holding ApS for perioden 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

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.

Vejle, den 15. juni 2020

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

Melgaard Holding ApS
Hørup Tværvej 2
7300 Jelling

Telefon: 75 87 12 73
E-mail: sm@hmask.dk

CVR-nr.: 28 10 91 80
Stiftet: 15. september 2004
Kommune: Vejle
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Søren Melgaard

Pengeinstitut

Nordea Bank
Dæmningen 68
7100 Vejle

Revisor

EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab
Skomagervej 13b
7100 Vejle

Ejerforhold

Jens Bonnerup Melgaard
Hørup Tværvej 2
7300 Jelling

Mads Bonnerup Melgaard
Hørup Tværvej 2
7300 Jelling

Søren Melgaard
Hørup Tværvej 2
7300 Jelling

Trine Bonnerup Melgaard
Hørup Tværvej 2
7300 Jelling

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at fungere som holdingselskab for Hørup Maskiner A/S og andre dattervirksomheder. Endvidere har selskabet drevet investeringsvirksomhed med henblik på forrentning af opsparret kapital.

Usædvanlige forhold

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig som forventet. Årets resultat udgør et overskud på t.kr. 13.873, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 125. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 71.296 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 81.858. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 96,1%.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr 184 i udbytte, hvilket anses for forsvarligt, i det selskabets kapitalberedskab vurderes som tilstrækkeligt for at gennemføre det kommende års plan.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabets fremtidige resultater er meget afhængige af resultatudviklingen i selskabets tilknyttede virksomheder. Der forventes for det kommende år også positive resultater for de tilknyttede virksomheder, som vil bidrage væsentligt til et positivt resultat for regnskabsåret 2020.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

	2019	2018
1 Indtægter af kapitalandele	10.244.962	11.702.963
Andre driftsindtægter	595.381	509.413
Andre eksterne omkostninger.....	-176.037	-169.151
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-127.656	-128.593
Andre driftsomkostninger	-235.841	-260.932
DRIFTSRESULTAT	10.300.809	11.653.700
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	274.222	262.106
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....	97.520	0
Andre finansielle indtægter	4.321.732	1.222.456
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder.....	-46.368	0
Andre finansielle omkostninger	-29.089	-2.397.268
RESULTAT FØR SKAT	14.918.826	10.740.994
3 Skat af årets resultat	-1.046.261	193.071
ÅRETS RESULTAT	13.872.565	10.934.065
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	184.333	180.000
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	3.244.962	11.702.963
Overført resultat	10.443.270	-948.898
DISPONERET I ALT	13.872.565	10.934.065

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019
AKTIVER

	2019	2018
4 Grunde og bygninger.....	6.682.690	6.807.533
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0	2.812
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver	6.682.690	6.810.345
	<hr/>	<hr/>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	33.782.516	19.842.504
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.342.079	0
	<hr/>	<hr/>
Finansielle anlægsaktiver	36.124.595	19.842.504
	<hr/>	<hr/>
ANLÆGSAKTIVER	42.807.285	26.652.849
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	35.854	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.450.607	5.901.361
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....	2.874.403	3.305.126
Andre tilgodehavender	0	3.068
Periodeafgrænsningsposter.....	6.811	6.679
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender	12.367.675	9.216.234
	<hr/>	<hr/>
Andre værdipapirer og kapitalandele	29.112.281	23.865.704
	<hr/>	<hr/>
Værdipapirer og kapitalandele	29.112.281	23.865.704
	<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger	856.077	10.171.865
	<hr/>	<hr/>
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	42.336.033	43.253.803
	<hr/>	<hr/>
AKTIVER	85.143.318	69.906.652
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019
PASSIVER

	2019	2018
Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	10.437.466	7.192.504
Overført resultat	71.111.484	60.673.163
Forslag til udbytte for regnskabsåret	184.333	180.000
7 EGENKAPITAL	81.858.283	68.170.667
Hensættelse til udskudt skat	52.896	44.042
HENSATTE FORPLIGTELSER	52.896	44.042
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	5.958	5.963
Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.000	28.757
Gæld til tilknyttede virksomheder	589.518	0
8 Selskabsskat	1.723.089	937.301
Anden gæld	94.148	89.360
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	790.426	630.562
Kortfristede gældsforpligtelser	3.232.139	1.691.943
GÆLDSFORPLIGTELSER	3.232.139	1.691.943
PASSIVER	85.143.318	69.906.652
9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

NOTER

	2019	2018
1 Indtægter af kapitalandele		
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	10.244.962	11.702.963
	<u>10.244.962</u>	<u>11.702.963</u>
Indtægter af kapitalandele i alt	<u>10.244.962</u>	<u>11.702.963</u>
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Bygninger	124.843	124.843
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.813	3.750
	<u>127.656</u>	<u>128.593</u>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver i alt	<u>127.656</u>	<u>128.593</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.037.407	-201.718
Regulering af udskudt skat	8.854	8.648
Regulering af tidligere års skat	0	-1
	<u>1.046.261</u>	<u>-193.071</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>1.046.261</u>	<u>-193.071</u>
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo	7.500.815	15.000
	<u>7.500.815</u>	<u>15.000</u>
Kostpris 31. december 2019	7.500.815	15.000
	<u>7.500.815</u>	<u>15.000</u>
Af-/nedskrivninger, primo	-693.282	-12.187
Årets af-/nedskrivninger	-124.843	-2.813
	<u>-818.125</u>	<u>-15.000</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2019	-818.125	-15.000
	<u>-818.125</u>	<u>-15.000</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>6.682.690</u>	<u>0</u>

Grunde og bygninger

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

NOTER

	2019	2018
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo.....	3.850.000	3.850.000
Tilgang i årets løb.....	12.500.000	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. december 2019	16.350.000	3.850.000
	<hr/>	<hr/>
Op- og nedskrivninger primo	15.992.504	11.289.541
Årets resultatandele	10.244.962	11.702.963
Kapitalregulering i perioden.....	-4.950	0
Udloddet udbytte	-8.800.000	-7.000.000
	<hr/>	<hr/>
Op- og nedskrivninger 31. december 2019	17.432.516	15.992.504
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	33.782.516	19.842.504
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Andel af resultat	Regnskabsmæssig værdi
Hørup Maskiner A/S CVR-nr. 27 19 88 05	Jelling	100%	7.580.308	13.491.840
Hørup Montage ApS CVR-nr. 37 26 99 64	Jelling	100%	2.472.586	7.603.558
Hørup Invest ApS CVR-nr. 40 18 01 92	Jelling	100%	192.068	12.687.118
				Andre værdipapirer og kapitalandele
6 Andre finansielle anlægsaktiver				
Tilgang i årets løb.....				2.500.000
Afgang i årets løb				-157.921
				<hr/>
Kostpris 31. december 2019				2.342.079
				<hr/>
Andre finansielle anlægsaktiver i alt				2.342.079
				<hr/> <hr/>

NOTER

	1/1 2019	Kapital- regulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat- disponering	31/12 2019
7 Egenkapital					
Virksomhedskapital	125.000	0	0	0	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.192.504	0	0	3.244.962	10.437.466
Overført resultat	60.673.164	-4.950	0	10.443.270	71.111.484
Forslag til udbytte for regnskabsåret	180.000	0	-180.000	184.333	184.333
	<u>68.170.668</u>	<u>-4.950</u>	<u>-180.000</u>	<u>13.872.565</u>	<u>81.858.283</u>

Selskabskapitalen fordeler sig således:

Nom. kr. 12.500 A-kapitalandele

Nom. kr. 112.500 B-kapitalandele

	2019	2018
8 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	937.301	778.528
Udbytteskat	-74.721	-254.107
Skat af årets resultat	1.037.407	-201.718
Regulering af tidligere års skat	0	-1
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	-963.544	-392.735
Sambeskatningsbidrag	2.874.403	3.305.126
Betalt ordinær acontoskat	-1.114.000	-912.000
Betalt frivillig acontoskat	-1.000.000	-1.400.000
Procentregulering, selskabsskat	26.243	14.208
Selskabsskat i alt	<u>1.723.089</u>	<u>937.301</u>

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2019 t.kr. 1.723. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for Melgaard Holding ApS for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

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

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

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægter af kapitalandele

Selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder. Den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede- og associerede virksomheders resultater efter skat er i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring i 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 poster direkte på egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år	0%

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag."

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

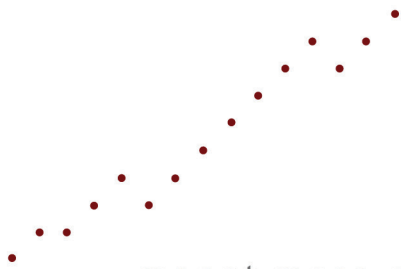
Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

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



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

