

ML Larsen ApS

CVR-nr. 30 06 75 84

Årsrapport 2019/2020

Godkendt på selskabets
generalforsamling, den 27. august 2020

Morten Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	2
Ledelsens regnskabspåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning	4 - 5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 15

Selskabsoplysninger**Selskabet**

ML Larsen ApS
Enghøj 9
3550 Slangerup

CVR-nr.: 30 06 75 84
Hjemsted: Frederikssund
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Morten Larsen

Revisor

Toft Revision, Registreret revisionsfirma
Vesterbrogade 149, 1.
1620 København V

Pengeinstitut

Jyske Bank A/S
Østergade 15
3600 Frederikssund

Ledelsens regnskabspåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten og ledelsesberetningen for 2019/2020.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slangerup, den 24. august 2020

I direktionen:

Morten Larsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ML Larsen ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ML Larsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 for 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 revision 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.

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 revisionshandlingerne 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.

Revisors ansvar for revision af årsregnskabet (fortsat)

- 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.

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.

København, den 24. august 2020

Toft Revision, Registreret revisionsfirma
CVR-nr. 20 86 85 46

Kim Toft Sørensen, mne 16258
registreret revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet er at besidde ejerandele i andre erhvervsvirksomheder.

Selskabet beskæftiger ved årets udgang 0 ansatte.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været begivenheder i 2019/2020, der medfører væsentlig usikkerhed ved indregning eller måling.

Usædvanlige forhold

Ingen.

Udvikling i regnskabsåret 2019/2020

Årets resultat udgør et underskud på kr. 72.343. Egenkapitalen udgør kr. 2.624.751.

Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1/7 - 30/6

		2019/2020	2018/2019
	Note		
Nettoomsætning		0	0
Andre eksterne omkostninger		<u>-52.227</u>	<u>-71.686</u>
Bruttofortjeneste		-52.227	-71.686
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat af primær drift		-52.227	-71.686
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1	71.673	12.356
Andre finansielle indtægter		5.953	45.937
Andre finansielle omkostninger		<u>-138.362</u>	<u>-2.394</u>
Ordinært resultat før skat		-112.963	-15.787
Skat af årets resultat		<u>40.620</u>	<u>702</u>
Årets resultat		<u>-72.343</u>	<u>-15.085</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		500.000	700.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		71.673	148.994
Overført resultat		<u>-644.016</u>	<u>-864.079</u>
Giver i alt til disposition		<u>-72.343</u>	<u>-15.085</u>

BALANCE PR. 30/6

	Note	2020	2019
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		<u>0</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i associerede virksomheder	1	<u>347.353</u>	<u>275.680</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>347.353</u>	<u>275.680</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		154.777	156.652
Andre tilgodehavender		180.102	139.980
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>334.879</u>	<u>296.632</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>0</u>	<u>2.060.076</u>
Likvide beholdninger		<u>1.951.269</u>	<u>773.706</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.286.148</u>	<u>3.130.414</u>
Aktiver i alt		<u>2.633.501</u>	<u>3.406.094</u>

BALANCE PR. 30/6

	Note	2020	2019
Passiver			
Egenkapital			
Selskabskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		247.353	175.680
Overført resultat		1.752.398	2.396.414
Forslag til udbytte		500.000	700.000
		<u>2.624.751</u>	<u>3.397.094</u>
Hensættelser			
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>0</u>
Gældforpligtelser			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Gæld til associerede virksomheder		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.750	9.000
Skyldig selskabsskat		0	0
Anden gæld		0	0
		<u>8.750</u>	<u>9.000</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>8.750</u>	<u>9.000</u>
Passiver i alt		<u>2.633.501</u>	<u>3.406.094</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	2		
Eventualposter m.v.	3		

Egenkapital Egenkapital

	2019/2020	2017/2018
Anpartskapital	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Saldo primo	175.680	26.686
Resultatandele i datterselskaber	71.673	12.356
Overført til/fra overkursfond	0	836.959
Årets udbytte fra datterselskaber	<u>0</u>	<u>-700.321</u>
Saldo ultimo	<u>247.353</u>	<u>175.680</u>
Overført til næste år		
Saldo primo	2.396.414	4.010.493
Resultat for året	-72.343	-15.085
Overført til/fra reserve for datterselskaber	-71.673	-148.994
Udbytte for regnskabsåret	<u>-500.000</u>	<u>-1.450.000</u>
Saldo ultimo	<u>1.752.398</u>	<u>2.396.414</u>
Forslag til udbytte		
Saldo primo	700.000	500.000
Udbetalt udbytte	-700.000	-500.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>500.000</u>	<u>700.000</u>
Saldo ultimo	<u>500.000</u>	<u>700.000</u>
Egenkapital i alt	<u><u>2.624.751</u></u>	<u><u>3.397.094</u></u>

Note 1. Kapitalandele i associerede virksomheder

	Ejendoms- selskabet Håndvær- kervangen ApS
Anskaffelsessum primo	100.000
Tilgang	0
Afgang	<u>0</u>
Anskaffelsessum ultimo	<u>100.000</u>
Afskrivninger på goodwill primo	0
Afskrivninger for året	<u>0</u>
Afskrivninger på goodwill ultimo	<u>0</u>
Værdireguleringer primo	175.680
Årets resultatandele	71.673
Salg/likvidation	
Udloddet udbytte	<u>0</u>
Værdireguleringer ultimo	<u>247.353</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u><u>347.353</u></u>
Hjemsted	Slangerup
Kapital	200.000
Ejerandel	50%

Note 2. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Note 3. Eventualposter m.v.

Ingen.

Note 4. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ML Larsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ved udarbejdelse af årsrapporten er følgende lempelsesbestemmelser anvendt:

- §32, sammendrag af nettoomsætning m.v. (benævnt bruttofortjeneste).
- §110, der udarbejdes ikke koncernregnskab
- §43A, kapitalandele i dattervirksomheder indregnes til regnskabsmæssig indre værdi.

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 og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balance, når det er sandsynligt, at de 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Nettoomsætning omfatter lejeindtægter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration m.v.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt. Indtægter af kapital-andele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, samt gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

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

Den aktuelle skat udgiftsføres i resultatopgørelsen med 22% af årets resultat før skat korrigeret for ikke skattepligtige indtægter og omkostninger. %-tillæg til selskabsskat vises under finansielle poster.

Udskudt skat hensættes ligeledes med 22% af forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

Balancen

Anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ værdi måles til kr. 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes kun en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til år under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til. For negativ goodwill (negativt forskelsbeløb) foretages en revurdering af de opgjorte dagsværdier for de forholdsmæssigt erhvervede nettoaktiver og købsvederlaget for kapitalandelene. Negativ goodwill, der kan henføres til eventualforpligtelser på erhvervelsestidspunktet, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og reduceres i takt med realisering af disse forpligtelser. Et resterende negativt forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på erhvervelsestidspunktet. Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil udgangen af året efter anskaffelsen.

Gevinster eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender medregnes til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi, med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder omkostninger afholdt før regnskabsårets udløb, vedrørende en periode efter regnskabsårets udløb.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede værdipapirer indregnes til den officielt noterede børskurs på statusdagen.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger indeholder kontantbeholdninger og indestående i bank.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser medregnes til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og gældsforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning af fremtidig indtjening eller ved modregning af udskudte skatteforpligtelser.

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.