

## **MØNSTER FRYDKJÆR HOLDING ApS**

Klarupvej 12 F  
9270 Klarup  
CVR-nr. 30071239

### **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21.06.2019

#### **Dirigent**

---

Navn: Asger Mønster Frydkjær

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse for 2018	5
Balance pr. 31.12.2018	6
Egenkapitalopgørelse for 2018	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

MØNSTER FRYDKJÆR HOLDING ApS

Klarupvej 12 F

9270 Klarup

CVR-nr.: 30071239

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Direktion

Asger Mønster Frydkjær

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for MØNSTER FRYDKJÆR 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klarup, den 21.06.2019

### **Direktion**

Asger Mønster Frydkjær

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

### Til den daglige ledelse i MØNSTER FRYDKJÆR HOLDING ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for MØNSTER FRYDKJÆR HOLDING ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Aalborg, den 21.06.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

René Winther Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at eje anparter i øvrige selskaber.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret genereret et overskud på 256 t.kr.

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttotab</b>		<b>(9.819)</b>	<b>(18.670)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		331.452	482.698
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(83.079)	(53.830)
Andre finansielle indtægter	1	91.511	87.411
Andre finansielle omkostninger	2	(73.170)	(11.731)
<b>Resultat før skat</b>		<b>256.895</b>	<b>485.878</b>
Skat af årets resultat		(640)	(12.605)
<b>Årets resultat</b>		<b>256.255</b>	<b>473.273</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		108.000	105.800
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		160.339	428.868
Overført resultat		(12.084)	(61.395)
		<b>256.255</b>	<b>473.273</b>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.487.418	3.972.302
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	3	<b><u>4.487.418</u></b>	<b><u>3.972.302</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>4.487.418</u></b>	<b><u>3.972.302</u></b>
Fremstillede varer og handelsvarer		467.715	0
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>467.715</u></b>	<b><u>0</u></b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		441.312	1.896.242
Andre tilgodehavender		181.700	47.794
Tilgodehavende selskabsskat		8.157	18.044
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>631.169</u></b>	<b><u>1.962.080</u></b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		468.165	534.685
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b><u>468.165</u></b>	<b><u>534.685</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>1.120.508</u></b>	<b><u>422.699</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>2.687.557</u></b>	<b><u>2.919.464</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>7.174.975</u></b>	<b><u>6.891.766</u></b>



**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.036.090	2.470.924
Overført overskud eller underskud		3.659.258	4.076.169
Forslag til udbytte for regnskabsåret		108.000	105.800
<b>Egenkapital</b>		<b>6.928.348</b>	<b>6.777.893</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.238	9.800
Gæld til tilknyttede virksomheder		86.298	11.201
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		138.222	44.764
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.869	12.605
Anden gæld		0	35.503
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>246.627</b>	<b>113.873</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>246.627</b>	<b>113.873</b>
<b>Passiver</b>		<b>7.174.975</b>	<b>6.891.766</b>
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital</b>	<b>Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode</b>	<b>Overført overskud eller underskud</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital primo	125.000	2.470.924	4.076.169
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0
Overført til reserver	0	404.827	(404.827)
Årets resultat	0	160.339	(12.084)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>3.036.090</b>	<b>3.659.258</b>

  

	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital primo	105.800	6.777.893
Udbetalt ordinært udbytte	(105.800)	(105.800)
Overført til reserver	0	0
Årets resultat	108.000	256.255
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>108.000</b>	<b>6.928.348</b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Andre finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	28.624	58.729
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	4.764	1.038
Renteindtægter i øvrigt	1.306	1.888
Øvrige finansielle indtægter	56.817	25.756
	<b>91.511</b>	<b>87.411</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger i øvrigt	5.896	1.131
Valutakursreguleringer	48	0
Dagsværdireguleringer	67.226	10.600
	<b>73.170</b>	<b>11.731</b>

## Noter

	<b>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</b>	<b>Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.</b>
<b>3. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	1.476.328	25.050
Overførsler	(25.000)	25.000
Afgange	(25.000)	(25.050)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.426.328</b>	<b>25.000</b>
Opskrivninger primo	2.495.974	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	25.000	0
Overførsler	25.000	0
Andel af årets resultat	306.452	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	208.664	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>3.061.090</b>	<b>0</b>
Nedskrivninger primo	0	(25.050)
Overførsler	0	(25.000)
Andel af årets resultat	0	(146.113)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	146.113
Tilbageførsel ved afgange	0	25.050
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>(25.000)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>4.487.418</b>	<b>0</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

- AvMinTand ApS, Klarup, 100%
- Mønster Frydkjær Ejendomme ApS, Klarup, 100%
- ES Grønnegade 40 ApS, Klarup, 100%
- Dentlet ApS, Klarup, 60%

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:

- LA Dental ApS, Klarup, 50%

## 4. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

## **Noter**

### **5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

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

#### Nettoomsætning

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

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### 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.

#### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

#### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

#### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 tilknyttede virksomheder. 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 i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

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

#### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede 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.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

### Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### 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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.