

IBA Holding ApS

Stålmosevej 45

4000 Roskilde

CVR-nr. 30708474

Årsrapport 01.05.2018 - 30.04.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.09.2019

Dirigent

Navn: Peter Arnold Busck

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018/19	6
Balance pr. 30.04.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

IBA Holding ApS
Stålmosevej 45
4000 Roskilde

CVR-nr.: 30708474

Hjemsted: Roskilde

Regnskabsår: 01.05.2018 - 30.04.2019

Bestyrelse

Peter Arnold Busck, Formand
Kim Frykman Lundgaard
Alan Nielsen
Brian Steen Hansen

Direktion

Kim Frykman Lundgaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 for IBA Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 30.09.2019

Direktion

Kim Frykman Lundgaard

Bestyrelse

Peter Arnold Busck
Formand

Kim Frykman Lundgaard

Alan Nielsen

Brian Steen Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i IBA Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for IBA Holding ApS for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 30.04.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 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 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 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 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 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.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Silkeborg, den 30.09.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Anders Laursen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne16549

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for regnskabsåret anses som tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har i regnskabsåret solgt aktierne i datterselskabet, og der er samlet indtægtsført 21,5 mio.kr. som indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder. En del af salgssummen er modtaget kontant, og en del afhænger af de kommende års indtjening m.m. og modtages først efter statusdagen. Den endelige salgssum kan opgøres i 2022.

Da disse dele af salgssummen er afhængig af begivenheder i ny periode, er måling af selskabets tilgodehavende fra salget forbundet med usikkerhed. Der henvises til note 3 for yderligere omtale.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Andre eksterne omkostninger		(27.050)	(7.850)
Driftsresultat		(27.050)	(7.850)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		21.525.265	1.882.341
Andre finansielle omkostninger		(18.060)	0
Resultat før skat		21.480.155	1.874.491
Skat af årets resultat	1	9.900	(11.621)
Årets resultat		21.490.055	1.862.870
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		10.800.000	1.500.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		(3.462.629)	1.882.341
Overført resultat		14.152.684	(1.519.471)
		21.490.055	1.862.870

Balance pr. 30.04.2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		<u>0</u>	<u>6.562.625</u>
Finansielle anlægsaktiver	2	<u>0</u>	<u>6.562.625</u>
Anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>6.562.625</u>
Andre tilgodehavender	3	11.175.233	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>887.041</u>	<u>1.658.659</u>
Tilgodehavender		<u>12.062.274</u>	<u>1.658.659</u>
Likvide beholdninger		<u>15.582.287</u>	<u>7.476</u>
Omsætningsaktiver		<u>27.644.561</u>	<u>1.666.135</u>
Aktiver		<u>27.644.561</u>	<u>8.228.760</u>

Balance pr. 30.04.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		126.000	126.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	3.462.629
Overført overskud eller underskud		15.418.676	1.265.992
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>10.800.000</u>	<u>1.500.000</u>
Egenkapital		<u>26.344.676</u>	<u>6.354.621</u>
Skyldig selskabsskat		<u>274.588</u>	<u>1.811.367</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>274.588</u>	<u>1.811.367</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		55.272	55.272
Skyldig selskabsskat		942.525	0
Anden gæld		<u>27.500</u>	<u>7.500</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.025.297</u>	<u>62.772</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.299.885</u>	<u>1.874.139</u>
Passiver		<u>27.644.561</u>	<u>8.228.760</u>
Eventualforpligtelser	4		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksom- hedskapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode	Overført overskud eller underskud
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	126.000	3.462.629	1.265.992
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0
Øvrige egenkapitalposter	0	(3.462.629)	3.462.629
Årets resultat	0	0	10.690.055
Egenkapital ultimo	126.000	0	15.418.676

	Forslag til udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.
Egenkapital primo	1.500.000	6.354.621
Udbetalt ordinært udbytte	(1.500.000)	(1.500.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	0
Årets resultat	10.800.000	21.490.055
Egenkapital ultimo	10.800.000	26.344.676

Noter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
1. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(9.900)	(1.727)
Regulering vedrørende tidligere år	0	13.348
	(9.900)	11.621
		Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
2. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		3.100.000
Afgange		(3.100.000)
Kostpris ultimo		0
Opskrivninger primo		3.462.625
Andel af årets resultat		3.598.854
Udbytte		(1.500.000)
Tilbageførsel ved afgange		(5.561.479)
Opskrivninger ultimo		0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0
	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
3. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	11.175.233	0
	11.175.233	0

Selskabet har i regnskabsåret solgt selskabets aktier i datterselskabet. Overdragelsesaftalen indeholder en variabel del af salgssummen, der er afhængig af den fremtidige indtjening i den solgte kapitalandel m.m. Øvrige tilgodehavender vedrører den variable del af salgssummen. Den endelige salgssum kan opgøres i 2022.

Noter

4. Eventualforpligtelser

Selskabet har frem til 31.12.2018 været administrationsselskab 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.

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.

Koncernregnskab

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

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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

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.

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 renteomkostninger til bank.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig 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.

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 måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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.