



LINDEBERG
STORM
FISCHER
Vi skaber løsninger

Morten Osted Holding ApS

c/o Morten Osted
Viekær 15 C
2950 Vedbæk

CVR-nr. 36 04 10 05

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 26. april 2022

Morten Osted
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	9
Balance pr. 31. december 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Morten Osted 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 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2022 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vedbæk, den 26. april 2022

Direktion

Morten Osted
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Morten Osted Holding ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Morten Osted Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 26. april 2022

Lindeberg Storm Fischer
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 37 82 10 55

John Lindeberg Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34093

Selskabsoplysninger

Selskabet

Morten Osted Holding ApS
c/o Morten Osted
Viekær 15 C
2950 Vedbæk

CVR-nr.: 36 04 10 05

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Hjemsted: Rudersdal

Direktion

Morten Osted, direktør

Revisor

Lindeberg Storm Fischer
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Esplanaden 7, 2. th.
1263 København K

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har været, at investere i værdipapirer, eje anparter i dattervirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Morten Osted Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at 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

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Anvendt regnskabspraksis

Særlige poster

Særlige poster for regnskabsåret præsenteres særskilt i en note. Særlige poster har karakter af at have betydelig og væsentlig indvirkning på selskabets præsentation af årsrapporten, og ikke være i direkte tilknytning til selskabets normale aktivitet.

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 godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Morten Osted Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Morten Osted Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes 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 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til netrealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttotab	2	-25.719	-12.625
Personaleomkostninger	1	-9.480	-75.940
Resultat før finansielle poster		-35.199	-88.565
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	-391.353	39.068
Finansielle indtægter	5	962.185	1.486.909
Finansielle omkostninger		-36.069	-20.564
Resultat før skat		499.564	1.416.848
Skat af årets resultat	6	-198.760	-305.932
Årets resultat		300.804	1.110.916
Foreslået udbytte		114.400	575.000
Ekstraordinært udbytte		1.300.000	0
Overført resultat		-1.113.596	535.916
		300.804	1.110.916

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>31.12.2021</u> kr.	<u>31.12.2020</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	<u>108.324</u>	<u>499.677</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>108.324</u>	<u>499.677</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>108.324</u>	<u>499.677</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		37.059	24.854
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>0</u>	<u>22.282</u>
Tilgodehavender		<u>37.059</u>	<u>47.136</u>
Værdipapirer		<u>3.501.404</u>	<u>4.822.621</u>
Værdipapirer		<u>3.501.404</u>	<u>4.822.621</u>
Likvide beholdninger		<u>93.762</u>	<u>51.707</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.632.225</u>	<u>4.921.464</u>
Aktiver i alt		<u><u>3.740.549</u></u>	<u><u>5.421.141</u></u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		3.299.633	4.413.229
Foreslået udbytte for regnskabsåret		114.400	575.000
Egenkapital		<u>3.539.033</u>	<u>5.113.229</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.000	11.750
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.472	0
Selskabsskat		51.333	296.162
Skyldigt sambeskatningsbidrag		107.702	0
Anden gæld		27.009	0
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>201.516</u>	<u>307.912</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>201.516</u>	<u>307.912</u>
Passiver i alt		<u><u>3.740.549</u></u>	<u><u>5.421.141</u></u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Foreslået ek- straordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	4.413.229	575.000	0	5.113.229
Betalt ordinært udbytte	0	0	-575.000	-1.300.000	-1.875.000
Årets resultat	0	-1.113.596	114.400	1.300.000	300.804
Egenkapital 31. december 2021	125.000	3.299.633	114.400	0	3.539.033

	Virksomheds- kapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	125.000	3.877.313	110.000	4.112.313
Betalt ordinært udbytte	0	0	-110.000	-110.000
Årets resultat	0	535.916	575.000	1.110.916
Egenkapital 31. december 2020	125.000	4.413.229	575.000	5.113.229

Noter

	2021 kr.	2020 kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.480	74.716
Andre omkostninger til social sikring	0	1.224
	9.480	75.940
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2 Særlige poster		
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	0	184.000
	0	184.000
Indvirkningen fra særlige poster (sidste år) hos selskabets kapitalinteresser er indregnet i indre værdi i resultatopgørelsen.		
3 Oplysning om dagsværdi		
Værdipapirer, omsætningsaktiver		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	4.822.621	3.405.704
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	919.355	1.443.379
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	3.505.404	4.822.621
4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	0	39.068
Andel af underskud i tilknyttede virksomheder	-391.353	0
	-391.353	39.068

Noter

	2021 kr.	2020 kr.
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.064	0
Andre finansielle indtægter	961.121	1.486.909
	962.185	1.486.909
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	198.760	304.383
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	1.549
	198.760	305.932
	31.12.2021 kr.	31.12.2020 kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	5.588.072	5.434.535
Tilgang i årets løb	0	153.537
Kostpris 31. december 2021	5.588.072	5.588.072
Værdireguleringer 1. januar 2021	-5.088.395	-5.127.463
Årets resultat	-391.353	39.068
Værdireguleringer 31. december 2021	-5.479.748	-5.088.395
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	108.324	499.677

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Mio Management ApS	Rudersdal	100%	108.234	-391.353

Noter

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.