



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

MIK HOLDING 2016 APS
KAROLINEVEJ 33, 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2022

Peter Eriksen Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | MIK Holding 2016 ApS Karolinevej 33 5500 Middelfart |
| | CVR-nr.: 37 66 19 96 Stiftet: 19. april 2016 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Peter Eriksen Jensen, formand Mads Ivar Kruuse John Munk Pedersen Lars Rabe Tønnesen |
| Direktion | Mads Ivar Kruuse |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for MIK Holding 2016 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 25. juni 2022

Direktion:

Mads Ivar Kruuse

Bestyrelse:

Peter Eriksen Jensen
Formand

Mads Ivar Kruuse

John Munk Pedersen

Lars Rabe Tønnesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i MIK Holding 2016 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MIK Holding 2016 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Odense, den 25. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er besiddelse af kapitalandele, investering og formueforvaltning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser resultatet for meget tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|--------------------|-------------------|
| BRUTTOTAB | | -839.576 | -1.420.982 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.191.125 | -483.334 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -46.012 | -17.560 |
| DRIFTSRESULTAT | | -2.076.713 | -1.921.876 |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder..... | 2 | 2.962.982 | 2.252.724 |
| Andre finansielle indtægter..... | 3 | 117.757.553 | 66.716.886 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 4 | -1.012.780 | -1.070.938 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 117.631.042 | 65.976.796 |
| Skat af årets resultat..... | 5 | -25.358.900 | -14.139.213 |
| ÅRETS RESULTAT | | 92.272.142 | 51.837.583 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 2.962.982 | 2.252.724 |
| Overført resultat..... | | 84.309.160 | 44.584.859 |
| I ALT | | 92.272.142 | 51.837.583 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 0 | 5.190 |
| Andre investeringsaktiver..... | | 1.000.000 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 1.000.000 | 5.190 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 20.761.815 | 14.820.213 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 6.500.000 | 0 |
| Andre værdipapirer..... | | 63.000 | 63.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 7 | 27.324.815 | 14.883.213 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 28.324.815 | 14.888.403 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 298.338 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 1.961.272 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 1.102.393 | 369.501 |
| Tilgodehavender..... | | 3.362.003 | 369.501 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 500.045.457 | 490.985.217 |
| Værdipapirer..... | | 500.045.457 | 490.985.217 |
| Likvide beholdninger..... | | 22.821.889 | 1.470.624 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 526.229.349 | 492.825.342 |
| AKTIVER..... | | 554.554.164 | 507.713.745 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 5.200.000 | 5.200.000 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 16.605.465 | 11.163.863 |
| Overført overskud..... | | 501.943.967 | 417.634.806 |
| Forslag til udbytte..... | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 528.749.432 | 438.998.669 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 0 | 50.000.000 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 14.923.603 | 12.143.189 |
| Selskabsskat..... | | 10.131.791 | 5.779.806 |
| Anden gæld..... | | 749.338 | 792.081 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 25.804.732 | 68.715.076 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 25.804.732 | 68.715.076 |
| PASSIVER..... | | 554.554.164 | 507.713.745 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------------|--|----------------------|------------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 5.200.000 | 11.163.863 | 417.634.807 | 5.000.000 | 438.998.670 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 2.962.982 | 84.309.160 | 5.000.000 | 92.272.142 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -5.000.000 | -5.000.000 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | | |
| Andre reg. af indre værdi..... | | 2.478.620 | | | 2.478.620 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 5.200.000 | 16.605.465 | 501.943.967 | 5.000.000 | 528.749.432 |

NOTER

| | 2021 kr. | 2020 kr. | Note |
|---|---|---------------------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 4 | 4 | |
| Løn og gager..... | 1.160.000 | 483.334 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 31.125 | 0 | |
| | 1.191.125 | 483.334 | |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder | | | 2 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | 2.962.982 | 2.252.724 | |
| | 2.962.982 | 2.252.724 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 3 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 2.575 | 0 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 117.754.978 | 66.716.886 | |
| | 117.757.553 | 66.716.886 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 4 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 417.290 | 353.685 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 595.490 | 717.253 | |
| | 1.012.780 | 1.070.938 | |
| Skat af årets resultat | | | 5 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 25.358.900 | 14.139.213 | |
| | 25.358.900 | 14.139.213 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Andre investeringsakti er | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 25.950 | 0 | |
| Tilgang..... | 0 | 1.000.000 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 25.950 | 1.000.000 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 20.760 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 5.190 | 0 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 25.950 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 0 | 1.000.000 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|--|--|-----------------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 7 |
| | Kapitalandele i dattervirksomh der | Kapitalandele i associerede virksomheder | Andre værdipapirer | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 3.656.350 | 0 | 63.000 | |
| Tilgang..... | 500.000 | 6.500.000 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 4.156.350 | 6.500.000 | 63.000 | |
| Værdireguleringer 1. januar 2021..... | 11.163.863 | 0 | 0 | |
| Årets resultat | 2.518.318 | 0 | 0 | |
| Årets værdireguleringer | 444.664 | 0 | 0 | |
| Egenkapitalbevægelser..... | 2.478.620 | 0 | 0 | |
| Værdireguleringer 31. december 2021..... | 16.605.465 | 0 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.. | 20.761.815 | 6.500.000 | 63.000 | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.) | | | | |
| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel | |
| PAK Ejendomsselskab A/S, Middelfart..... | 32.141.743 | 2.518.318 | 100 % | |
| MIK Ejendomsselskab ApS, Middelfart..... | 181.969 | -318.031 | 100 % | |

Eventualposter mv.

8

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildebeskatninger såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 10.132 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Selskabet er stiftet ved en skattefri ophørsspaltning af PAK Holding 2015 ApS. Selskabet hæfter som led i spaltningen pro rata for eventuelle forpligtelser i det ophørte selskab.

Selskabet har stillet kaution for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut tkr. 24.489 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi i datterselskabet pr. 31/12 2021 udgør tkr. 59.841.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MIK Holding 2016 ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

I selskabets resultatopgørelse indregnes modtaget udbytte af associerede virksomheder og andre værdipapirer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles 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 samt øvrige forskelsværdier opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Forskelsværdier afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Forskelsværdier knyttet til bygninger afskrives lineært over den resterende vurderede økonomiske levetid, der er vurderet til 33 år.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives 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, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris

Skyldig skat og udskudt skat

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Det ophørende selskab ved spaltningen var administrationselskab i en sambeskatning, hvor der var tilvalgt international sambeskatning. Som led i spaltningen har nærværende selskab overtaget en andel af genbeskatningssaldoen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.