

Mast Holding 2 ApS

Niels W. Gades Vej 3, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 38 18 16 53

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juni 2022

Dirigent:


.....
Hanne Damgaard

Indhold

| | |
|--------------------------------------------|----|
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | 7 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Mast Holding 2 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 1. juni 2022

Direktion:



Claus Bjerg Dønggaard
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Mast Holding 2 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mast Holding 2 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. 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.

Aalborg, den 1. juni 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Allan Terp
statsaut. revisor
mne33198

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

| | |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Navn | Mast Holding 2 ApS |
| Adresse, postnr., by | Niels W. Gades Vej 3, 8000 Aarhus C |
| CVR-nr. | 38 18 16 53 |
| Stiftet | 29. september 2016 |
| Hjemstedskommune | Aarhus |
| Regnskabsår | 1. januar - 31. december |
| Direktion | Claus Bjerg Damgaard, Direktør |
| Revision | EY Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A, 9000 Aalborg |

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter ejerskab af tilknyttede og associerede virksomheder samt øvrig investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på 14.889 t.kr. mod et overskud på 4.125 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 88.093 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

| Note | t.kr. | 2021 | 2020 |
|------|-------------------------------------------------------|--------|--------|
| | Bruttofortjeneste | 464 | 708 |
| 2 | Personaleomkostninger | -1.736 | -1.653 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -211 | -251 |
| | Resultat før finansielle poster | -1.483 | -1.196 |
| | Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 4.718 | 2.066 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | -6 | 27 |
| 3 | Finansielle indtægter | 13.518 | 3.401 |
| 4 | Finansielle omkostninger | -178 | -167 |
| | Resultat før skat | 16.569 | 4.131 |
| 5 | Skat af årets resultat | -1.680 | -6 |
| | Årets resultat | 14.889 | 4.125 |
| | | | |
| | Forslag til resultatdisponering | | |
| | Overført resultat | 14.889 | 4.125 |
| | | 14.889 | 4.125 |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

| Note | t.kr. | 2021 | 2020 |
|------|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | AKTIVER | | |
| | Anlægsaktiver | | |
| 6 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde og bygninger | 4.988 | 2.012 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2.356 | 2.059 |
| | | <u>7.344</u> | <u>4.071</u> |
| 7 | Finansielle anlægsaktiver | | |
| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 10.174 | 7.397 |
| | Kapitalandele i kapitalinteresser | 20 | 718 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 433 | 433 |
| | Andre tilgodehavender | 6.326 | 4.703 |
| | | <u>16.953</u> | <u>13.251</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>24.297</u> | <u>17.322</u> |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Tilgodehavender | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 10.803 | 7.631 |
| | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 0 | 801 |
| | Udsudte skatteaktiver | 6 | 0 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 29 |
| | Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | 0 | 104 |
| | Andre tilgodehavender | 29.133 | 3.493 |
| | | <u>39.942</u> | <u>12.058</u> |
| 8 | Værdipapirer og kapitalandele | <u>30.463</u> | <u>41.653</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>262</u> | <u>2.834</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>70.667</u> | <u>56.545</u> |
| | AKTIVER I ALT | <u><u>94.964</u></u> | <u><u>73.867</u></u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

| Note | t.kr. | 2021 | 2020 |
|------|------------------------------------------|---------------|---------------|
| | PASSIVER | | |
| | Egenkapital | | |
| | Anpartskapital | 300 | 300 |
| | Overført resultat | 87.793 | 72.904 |
| | Foreslået udbytte | 0 | 0 |
| | Egenkapital i alt | <u>88.093</u> | <u>73.204</u> |
| | Gældsforpligtelser | | |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| | Gæld til banker | 981 | 1 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 58 | 74 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 5.405 | 0 |
| | Skyldigt sambeskatningsbidrag | 78 | 102 |
| | Anden gæld | 349 | 486 |
| | | <u>6.871</u> | <u>663</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>6.871</u> | <u>663</u> |
| | PASSIVER I ALT | <u>94.964</u> | <u>73.867</u> |

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 10 Sikkerhedsstillelser
- 11 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

| t.kr. | <u>Anpartskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte</u> | <u>I alt</u> |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Egenkapital 1. januar 2020 | 300 | 68.779 | 170 | 69.249 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 4.125 | 0 | 4.125 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -170 | -170 |
| Egenkapital 1. januar 2021 | 300 | 72.904 | 0 | 73.204 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 14.889 | 0 | 14.889 |
| Egenkapital 31. december 2021 | <u>300</u> | <u>87.793</u> | <u>0</u> | <u>88.093</u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mast Holding 2 ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

I overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens præcisering i maj 2021 er regnskabsposter vedrørende kapitalandele i associerede virksomheder omdøbt til kapitalandele i kapitalinteresser, idet posterne skal have denne betegnelse, når virksomheden alene besidder kapitalandele i associerede virksomheder.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS18.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning og andre eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|-----------------------------------------|--------|
| Bygninger | 25 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Grunde afskrives ikke.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af IC Damgaard Holding ApS-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.

IC Damgaard Holding ApS er administrationsselskab 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, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af kapitalandele der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver, andre kapitalandele og værdipapirer samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Skyldigt og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" og "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

| t.kr. | 2021 | 2020 |
|----------------------------------------------------|---------------|--------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.574 | 1.416 |
| Pensioner | 120 | 120 |
| Andre omkostninger til social sikring | 14 | 10 |
| Andre personaleomkostninger | 28 | 107 |
| | <u>1.736</u> | <u>1.653</u> |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | <u>2</u> | <u>2</u> |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 465 | 442 |
| Renteindtægter fra kapitalinteresser | 108 | 109 |
| Dagsværdireguleringer af børsnoterede værdipapirer | 11.427 | 2.409 |
| Andre finansielle indtægter | 1.518 | 441 |
| | <u>13.518</u> | <u>3.401</u> |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 10 | 0 |
| Renteomkostninger til kapitalinteresser | 0 | 26 |
| Andre finansielle omkostninger | 168 | 141 |
| | <u>178</u> | <u>167</u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

| t.kr. | 2021 | 2020 |
|------------------------------------------------|--------------|----------|
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 1.686 | 6 |
| Årets regulering af udskudt skat | -6 | 0 |
| | <u>1.680</u> | <u>6</u> |

6 Materielle anlægsaktiver

| t.kr. | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | I alt |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|--------------|
| Kostpris 1. januar 2021 | 2.114 | 2.482 | 4.596 |
| Tilgange | 3.015 | 1.189 | 4.204 |
| Afgange | 0 | -800 | -800 |
| Kostpris 31. december 2021 | <u>5.129</u> | <u>2.871</u> | <u>8.000</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021 | 102 | 423 | 525 |
| Afskrivninger | 39 | 172 | 211 |
| Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -80 | -80 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021 | <u>141</u> | <u>515</u> | <u>656</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | <u>4.988</u> | <u>2.356</u> | <u>7.344</u> |
| Afskrives over | 25 år | 3-5 år | |

7 Finansielle anlægsaktiver

| t.kr. | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Kapitalandele i kapitalinteresser | Andre værdipapirer og kapitalandele | Andre tilgodehavender | I alt |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Kostpris 1. januar 2021 | 7.199 | 1.495 | 433 | 4.703 | 13.830 |
| Tilgange | 785 | 0 | 0 | 1.908 | 2.693 |
| Afgange | 0 | -1.474 | 0 | -285 | -1.759 |
| Kostpris 31. december 2021 | <u>7.984</u> | <u>21</u> | <u>433</u> | <u>6.326</u> | <u>14.764</u> |
| Værdireguleringer 1. januar 2021 | 198 | -777 | 0 | 0 | -579 |
| Modtaget udbytte | 0 | -17 | 0 | 0 | -17 |
| Årets resultat | 4.784 | -6 | 0 | 0 | 4.778 |
| Årets afskrivning på goodwill | -66 | 0 | 0 | 0 | -66 |
| Afgange | 0 | 799 | 0 | 0 | 799 |
| Forskydning i modregning i tilgodehavender | -2.726 | 0 | 0 | 0 | -2.726 |
| Værdireguleringer 31. december 2021 | <u>2.190</u> | <u>-1</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>2.189</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | <u>10.174</u> | <u>20</u> | <u>433</u> | <u>6.326</u> | <u>16.953</u> |

Den regnskabsmæssige værdi på dattervirksomheder sammensættes af en andel af indre værdi i dattervirksomheder på 6.993 t.kr. og goodwill og andre merværdier med en regnskabsmæssig værdi på 990 t.kr. samt modregning i tilgodehavende på 2.191 t.kr.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|--------------------------|------------|-----------|
| Tilknyttede virksomheder | | |
| ML & JL Invest ApS | Aalborg | 65,7 % |
| Mast Ejendomme ApS | Aarhus C | 100,0 % |
| Franciska ApS | Aarhus C | 100,0 % |
| Damme Engineering ApS | Aarhus C | 100,0 % |
| Down Force One ApS | Aarhus C | 80,0 % |
| Sciteq A/S | Hinnerup | 10,0 % |
| Kapitalinteresser | | |
| Dentechno ApS | Hasselager | 50,0 % |

I andre tilgodehavender, (finansielle anlægsaktiver) indgår ansvarligt udlån på 607 t.kr., der træder tilbage for alle øvrige kreditorer. Gældsbrevene er afdragsfrit og uopsigeligt fra kreditors side. Renterne tilskrives hovedstolen og forfalder først til betaling sammen med hovedstolen.

8 Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele består af børsnoterede værdipapirer som måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til børskursen (dagsværdiniveau 1). Årets dagsværdireguleringer fremgår af note 3.

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for Mast Ejendomme ApS' gæld til realkreditinstitutter. Kautionen udgør maksimalt 3.843 t.kr. pr. 31. december 2021 svarende til Mast Ejendomme ApS' gæld til realkreditinstitutter.

Selskabet har afgivet en tilbagetrædelseserklæring over for mellemværende med SIA Lykkegaard til fordel for J. B. Damgaard A/S' og Johs. Møllers Maskinfabrik A/S' mellemværende med kreditinstitutter. Den maksimale forpligtelse udgør 3.982 t.kr. svarende til selskabets tilgodehavende hos SIA Lykkegaard pr. 31. december 2021.

Selskabet har afgivet støtteerklæring over for de tilknyttede virksomheder Down Force One ApS og Damme Engineering ApS, hvori selskabet bekræfter, at selskabet vil støtte virksomhederne til gennemførelse af de planlagte aktiviteter og drift frem til 31. december 2022, herunder ikke at kræve sit tilgodehavende indfriet før selskaberne har likviditet hertil.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for andre værdipapir og kapitalandeleles gæld til banker. Selvskyldnerkautionen er maksimeret til 1.000 t.kr. pr. 31. december 2021.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden IC Damgaard Holding ApS, CVR.nr. 38 96 92 34, som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en restforpligtelse pr. 31. december 2021 på 61 t.kr. Restløbetiden udgør 4 mdr. pr. 31. december 2021.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til banker har selskabet afgivet pant i børsnoterede værdipapirer, som udgør 30.463 t.kr. pr. 31. december 2021. Den samlede gæld til banker udgør 981 t.kr. pr. 31. december 2021.

11 Nærtstående parter

Oplysning om koncernregnskaber

| <u>Modervirksomhed</u> | <u>Hjemsted</u> | <u>Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab</u> |
|-------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| IC Damgaard Holding ApS | Aarhus C | CVR.dk |