

ML Lundgaard Holding Aps

Troldumhøjvej 26

8700 Horsens

CVR-nr. 40 08 77 88

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 05/07 2024

Maja Lundgaard Leth
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance pr. 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

ML Lundgaard Holding Aps
Troldumhøjvej 26
8700 Horsens

CVR-nr.: 40 08 77 88
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Hjemsted: Horsens

Direktion

Maja Lundgaard Leth, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ML Lundgaard 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 5. juli 2024

Direktion

Maja Lundgaard Leth
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i ML Lundgaard Holding Aps

Vi har opstillet årsrapporten for ML Lundgaard Holding Aps for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Horsens, den 5. juli 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Jens Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28681

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomheden formål er at eje kapitalandele i associerede virksomheder

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 1.812.557, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 1.556.747.

Årets resultat anses som utilfredstillende

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ML Lundgaard Holding Aps for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 omfatter andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter fra bankindestående og renteomkostninger fra skattekonto.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

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

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden 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, 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.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 ML Lundgaard Holding Aps, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre værdipapirer og kapitalandeler

Kapitalandele måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til underliggende selskaber. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

ML Lundgaard Holding Aps hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders 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 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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttotab		(6.250)	(6.250)
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(278.243)	746.023
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser		(2.064)	(2.894)
Finansielle indtægter		9	0
Finansielle omkostninger		<u>(1.526.009)</u>	<u>(2.948)</u>
Resultat før skat		(1.812.557)	733.931
Skat af årets resultat	1	<u>0</u>	<u>2.012</u>
Årets resultat		<u>(1.812.557)</u>	<u>735.943</u>
Foreslået udbytte		0	58.900
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		(196.043)	641.494
Overført resultat		<u>(1.616.514)</u>	<u>35.549</u>
		<u>(1.812.557)</u>	<u>735.943</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	3.187.859	3.485.002
Kapitalandele i kapitalinteresser	3	0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele	4	500.000	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.687.859</u>	<u>3.485.002</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.687.859</u>	<u>3.485.002</u>
Færdigvarer og handelsvarer		112.697	0
Varebeholdninger		<u>112.697</u>	<u>0</u>
Andre tilgodehavender		33.207	1.533.375
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		132.010	284.394
Tilgodehavender		<u>165.217</u>	<u>1.817.769</u>
Likvide beholdninger		<u>768</u>	<u>9.329</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>278.682</u>	<u>1.827.098</u>
Aktiver i alt		<u>3.966.541</u>	<u>5.312.100</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.097.859	3.293.902
Overført resultat		(1.591.112)	25.402
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	58.900
Egenkapital	5	<u>1.556.747</u>	<u>3.428.204</u>
Hensættelser vedrørende kapitalandele i kapitalinteresser	6	<u>16.528</u>	<u>14.464</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>16.528</u>	<u>14.464</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.000	15.708
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.033.764	1.244.849
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		19.951	25.000
Selskabsskat		0	282.382
Anden gæld		<u>334.551</u>	<u>301.493</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.393.266</u>	<u>1.869.432</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.393.266</u>	<u>1.869.432</u>
Passiver i alt		<u>3.966.541</u>	<u>5.312.100</u>
Eventualforpligtelser	7		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdi metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	3.293.902	25.402	58.900	3.428.204
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(58.900)	(58.900)
Årets resultat	0	(196.043)	(1.616.514)	0	(1.812.557)
Egenkapital 31. december 2023	50.000	3.097.859	(1.591.112)	0	1.556.747

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
1 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	(2.012)
	0	(2.012)
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	50.000	50.000
Tilgang i årets løb	40.000	0
Kostpris 31. december 2023	90.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar 2023	3.435.002	2.746.179
Årets resultat	(278.243)	746.023
Udbytte modtaget	(58.900)	(57.200)
Værdireguleringer 31. december 2023	3.097.859	3.435.002
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	3.187.859	3.485.002

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Danish Capital Partners ApS	Horsens	100 %	3.147.859	(278.243)
CH4 Management ApS	Horsens	100 %	40.000	0

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
3 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	25.000	25.000
Kostpris 31. december 2023	25.000	25.000
Værdireguleringer 1. januar 2023	(25.000)	(25.000)
Årets resultat	(2.064)	(2.894)
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	2.064	2.894
Værdireguleringer 31. december 2023	(25.000)	(25.000)
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Sango Bay Development ApS	Horsens	33 %
The Penthouse ApS	Horsens	50 %

Noter til årsrapporten

4 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Kostpris 1. januar 2023	1.500.000
Tilgang i årets løb	<u>500.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>2.000.000</u>
Nedskrivninger 1. januar 2023	0
Årets nedskrivninger	<u>1.500.000</u>
Nedskrivninger 31. december 2023	<u>1.500.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>500.000</u>

5 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 anparter à nominelt kr. 100. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

6 Hensættelser vedrørende kapitalandele i kapitalinteresser

Saldo primo 1. januar 2023	14.464	11.570
Hensat i året	<u>2.064</u>	<u>2.894</u>
Saldo ultimo 31. december 2023	<u>16.528</u>	<u>14.464</u>

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.