

M.K. Steffensen ApS
Fredensvej 8, Tvingstrup, 8700 Horsens

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 40 57 32 08

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. marts 2023.

Michael Krüger Steffensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 11 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for M.K. Steffensen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 23. marts 2023

Direktion

Michael Krüger Steffensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i M.K. Steffensen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for M.K. Steffensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Risskov, den 23. marts 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Knud Østrup

statsautoriseret revisor
mne9795

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|--|
| Selskabet | M.K. Steffensen ApS Fredensvej 8, Tvingstrup 8700 Horsens |
| | CVR-nr.: 40 57 32 08 |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Michael Krüger Steffensen |
| Revisor | Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov |
| Bankforbindelse | Sydbank A/S |
| Dattervirksomheder | PV Lerduer A/S, A/S, Horsens Ejendomsselskabet MKS Tvingstrup ApS, ApS, Horsens |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år været at fungere som holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -3.750 kr. mod -3.750 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 515.900 kr. mod 64.364 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår forventes et positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|----------------|---------------|
| Bruttotab | -3.750 | -3.750 |
| Driftsresultat | -3.750 | -3.750 |
| 1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 510.042 | 63.309 |
| 2 Andre finansielle indtægter | 14.900 | 7.120 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -3.246 | -2.036 |
| Resultat før skat | 517.946 | 64.643 |
| Skat af årets resultat | -2.046 | -279 |
| Årets resultat | 515.900 | 64.364 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 58.900 | 0 |
| Overføres til overført resultat | 457.000 | 64.364 |
| Disponeret i alt | 515.900 | 64.364 |

Balance 31. december

| Aktiver | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 4 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.899.548 | 1.493.506 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.899.548</u> | <u>1.493.506</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>1.899.548</u> | <u>1.493.506</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 765.194 | 747.053 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | <u>293.084</u> | <u>17.721</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>1.058.278</u> | <u>764.774</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>18.101</u> | <u>67.234</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>1.076.379</u> | <u>832.008</u> |
| | Aktiver i alt | <u>2.975.927</u> | <u>2.325.514</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Egenkapital | | |
| 5 Virksomhedskapital | 100.000 | 100.000 |
| 6 Overført resultat | 2.519.292 | 2.062.292 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 58.900 | 0 |
| Egenkapital i alt | <u>2.678.192</u> | <u>2.162.292</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.750 | 3.750 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 855 | 149.472 |
| Selskabsskat | 283.130 | 0 |
| Anden gæld | 10.000 | 10.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>297.735</u> | <u>163.222</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>297.735</u> | <u>163.222</u> |
| Passiver i alt | <u>2.975.927</u> | <u>2.325.514</u> |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|--------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021 | 100.000 | 1.997.928 | 0 | 2.097.928 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 64.364 | 0 | 64.364 |
| Egenkapital 1. januar 2022 | 100.000 | 2.062.292 | 0 | 2.162.292 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 457.000 | 58.900 | 515.900 |
| | 100.000 | 2.519.292 | 58.900 | 2.678.192 |

Noter

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| 1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Resultat i dattervirksomheder | 533.108 | 86.375 |
| Afskrivning på koncerngoodwill | -23.066 | -23.066 |
| | <u>510.042</u> | <u>63.309</u> |
| 2. Andre finansielle indtægter | | |
| Renteindtægt, mellemværende med tilknyttede virksomheder | 14.900 | 7.053 |
| Godtgørelse vedrørende selskabsskat | 0 | 67 |
| | <u>14.900</u> | <u>7.120</u> |
| 3. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 1.342 | 1.609 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.904 | 427 |
| | <u>3.246</u> | <u>2.036</u> |
| 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2022 | 2.310.840 | 2.310.840 |
| Kostpris 31. december 2022 | <u>2.310.840</u> | <u>2.310.840</u> |
| Opskrivninger 1. januar 2022 | -817.334 | -880.643 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 533.108 | 86.375 |
| Udbytte | -104.000 | 0 |
| Opskrivninger 31. december 2022 | <u>-388.226</u> | <u>-794.268</u> |
| Årets afskrivninger på goodwill | -23.066 | -23.066 |
| Afskrivninger på goodwill 31. december 2022 | <u>-23.066</u> | <u>-23.066</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | <u>1.899.548</u> | <u>1.493.506</u> |
| 5. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. januar 2022 | 100.000 | 100.000 |
| | <u>100.000</u> | <u>100.000</u> |

Noter

| | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 6. Overført resultat | | |
| Overført resultat 1. januar 2022 | 2.062.292 | 1.997.928 |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>457.000</u> | <u>64.364</u> |
| | <u>2.519.292</u> | <u>2.062.292</u> |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M.K. Steffensen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

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

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

M.K. Steffensen ApS hæfter som administrationselskab 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 og for betalte acontoskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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 nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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