
MIE5 Holding 11 ApS

Gammeltorv 18, 1457 København K

Årsrapport for
1. maj 2022 - 30. april 2023

CVR-nr. 42 78 55 47

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 31/10 2023

Mads Peter Hytteballe
Andersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. maj - 30. april	8
Balance 30. april	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for MIE5 Holding 11 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets og koncernens aktiviteter og koncernens pengestrømme for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 31. oktober 2023

Direktion

Mads Peter Hytteballe Andersen
direktør

Søren Holm Tøth
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i MIE5 Holding 11 ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MIE5 Holding 11 ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Hellerup, den 31. oktober 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild

statsautoriseret revisor

mne33262

Selskabsoplysninger

Selskabet MIE5 Holding 11 ApS
Gammeltorv 18
1457 København K
CVR-nr: 42 78 55 47
Regnskabsperiode: 1. maj 2022 - 30. april 2023
Hjemstedskommune: København

Direktion Mads Peter Hytteballe Andersen
Søren Holm Tøth

Revisor PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK 5 måneder
Hovedtal		
Resultat		
Bruttofortjeneste	53.404	21.773
Resultat af ordinær primær drift	777	-770
Resultat før finansielle poster	777	-770
Resultat af finansielle poster	-2.079	-855
Årets resultat	-5.405	-3.653
Balance		
Balancesum	311.334	325.776
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.541	5.686
Egenkapital	232.647	236.387
Pengestrømme		
Pengestrømme fra:		
- driftsaktivitet	8.584	10.717
- investeringsaktivitet	-4.012	-305.797
- finansieringsaktivitet	-3.930	313.623
Årets forskydning i likvider	642	18.543
Antal medarbejdere	46	35
Nøgletal i %		
Afkastningsgrad	0,2%	-0,2%
Soliditetsgrad	74,7%	72,6%
Egenkapitalforrentning	-2,3%	-3,1%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

MIE5 Holding 11 koncernen har til formål at drive klinikvirksomhed.

Udvikling i året

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 5.404.701, og koncernens balance pr. 30. april 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 232.647.254.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj 2022 - 30. april 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		DKK 12 måneder	DKK 5 måneder	DKK 12 måneder	DKK 5 måneder
Bruttofortjeneste		53.404.488	21.772.755	-78.918	0
Personaleomkostninger	2	-30.783.008	-13.464.784	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-21.844.562	-9.077.797	0	0
Resultat før finansielle poster		776.918	-769.826	-78.918	0
Finansielle indtægter	3	5.334	0	2.982	0
Finansielle omkostninger	4	-2.083.857	-854.640	-1.923	-8.350
Resultat før skat		-1.301.605	-1.624.466	-77.859	-8.350
Skat af årets resultat	5	-4.103.096	-2.028.690	18.896	0
Årets resultat		-5.404.701	-3.653.156	-58.963	-8.350

Resultatdisponering

	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	DKK	DKK	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering				
Minoritetsinteressers andel af dattervirksomheders resultat	-2.426.820	-1.647.574	0	0
Overført resultat	-2.977.881	-2.005.582	-58.963	-8.350
	-5.404.701	-3.653.156	-58.963	-8.350

Balance 30. april 2023

Aktiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		DKK	DKK	DKK	DKK
Goodwill		264.176.137	283.624.687	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	264.176.137	283.624.687	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.337.284	8.992.448	0	0
Indretning af lejede lokaler		5.410.475	3.843.888	0	0
Materielle anlægsaktiver	7	13.747.759	12.836.336	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	0	0	107.055.101	107.095.101
Deposita	9	2.021.136	1.592.454	0	0
Finansielle anlægsaktiver		2.021.136	1.592.454	107.055.101	107.095.101
Anlægsaktiver		279.945.032	298.053.477	107.055.101	107.095.101
Råvarer og hjælpematerialer		7.181.246	4.905.174	0	0
Varebeholdninger		7.181.246	4.905.174	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.005.980	2.572.258	0	0
Andre tilgodehavender		272.874	10.000	42.428	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	0	2.766.777	0
Periodeafgrænsningsposter		2.744.291	1.692.576	0	0
Tilgodehavender		5.023.145	4.274.834	2.809.205	0
Likvide beholdninger		19.184.786	18.542.567	398.103	436.944
Omsætningsaktiver		31.389.177	27.722.575	3.207.308	436.944
Aktiver		311.334.209	325.776.052	110.262.409	107.532.045

Balance 30. april 2023

Passiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital		100.000	100.000	100.000	100.000
Overført resultat		126.931.706	130.038.950	107.372.687	107.431.650
Egenkapital henført til kapitalejere af moderselskabet		127.031.706	130.138.950	107.472.687	107.531.650
Minoritetsinteresser		105.615.548	106.248.294	0	0
Egenkapital		232.647.254	236.387.244	107.472.687	107.531.650
Hensættelse til udskudt skat		920.191	667.045	0	0
Hensatte forpligtelser		920.191	667.045	0	0
Kreditinstitutter		49.999.993	54.999.997	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	49.999.993	54.999.997	0	0
Kreditinstitutter	10	5.000.000	5.536.521	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		120.716	267.732	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.876.717	3.411.777	40.000	0
Selskabsskat		2.749.722	9.080.120	2.749.722	0
Anden gæld		9.498.080	10.256.777	0	395
Periodeafgrænsningsposter	10 11	6.521.536	5.168.839	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		27.766.771	33.721.766	2.789.722	395
Gældsforpligtelser		77.766.764	88.721.763	2.789.722	395
Passiver		311.334.209	325.776.052	110.262.409	107.532.045
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14				
Anvendt regnskabspraksis	15				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital ekskl. minoritets- interesser	Minoritets- interesser	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	100.000	131.812.728	131.912.728	107.895.868	239.808.596
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-1.881.556	-1.881.556	-1.539.797	-3.421.353
Korrigeret egenkapital 1. maj	100.000	129.931.172	130.031.172	106.356.071	236.387.243
Kontant kapitalforhøjelse	0	0	0	1.606.910	1.606.910
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-21.585	-21.585	79.387	57.802
Årets resultat	0	-2.977.881	-2.977.881	-2.426.820	-5.404.701
Egenkapital 30. april	100.000	126.931.706	127.031.706	105.615.548	232.647.254

Moderselskab

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital ekskl. minoritets- interesser	Minoritets- interesser	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	100.000	107.431.650	107.531.650	0	107.531.650
Årets resultat	0	-58.963	-58.963	0	-58.963
Egenkapital 30. april	100.000	107.372.687	107.472.687	0	107.472.687

Pengestrømsopgørelse 1. maj 2022 - 30. april 2023

	Koncern	
Note	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Årets resultat	-5.404.701	-3.653.156
Regulering	12 28.528.754	11.139.515
Ændring i driftskapital	13 -2.112.461	4.085.011
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	21.011.592	11.571.370
Renteindbetalinger og lignende	5.334	0
Renteudbetalinger og lignende	-2.083.856	-854.640
Pengestrømme fra ordinær drift	18.933.070	10.716.730
Betalt selskabsskat	-10.348.911	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.584.159	10.716.730
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.540.911	-5.685.654
Køb af finansielle anlægsaktiver mv.	-569.552	-3.586
Salg af materielle anlægsaktiver	98.138	0
Køb af virksomhed	0	-300.107.628
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.012.325	-305.796.868
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter	-5.536.525	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	60.536.518
Kontant kapitalforhøjelse	1.606.910	240.000.400
Tilgang af likvider ved virksomhedsovertagelse	0	13.085.787
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.929.615	313.622.705
Ændring i likvider	642.219	18.542.567
Likvider 1. maj	18.542.567	0
Likvider 30. april	19.184.786	18.542.567
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	19.184.786	18.542.567
Likvider 30. april	19.184.786	18.542.567

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	DKK	DKK	DKK	DKK
1. Andre driftsindtægter				
Lønkomensation (COVID-19)	0	66.649	0	0
	0	66.649	0	0

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	DKK	DKK	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger				
Lønninger	27.174.499	12.317.026	0	0
Pensioner	2.996.643	984.292	0	0
Andre omkostninger til social sikring	447.475	44.778	0	0
Andre personaleomkostninger	164.391	118.688	0	0
	30.783.008	13.464.784	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	46	35	0	0

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	DKK	DKK	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	5.334	0	2.982	0
	5.334	0	2.982	0

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	DKK	DKK	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	2.083.349	854.640	1.923	8.350
Valutakurstab	508	0	0	0
	2.083.857	854.640	1.923	8.350

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	DKK	DKK	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	4.104.937	2.028.690	-17.055	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1.841	0	-1.841	0
	4.103.096	2.028.690	-18.896	0

6. Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. maj	291.728.249
Kostpris 30. april	291.728.249
Ned- og afskrivninger 1. maj	8.103.562
Årets afskrivninger	19.448.550
Ned- og afskrivninger 30. april	27.552.112
Regnskabsmæssig værdi 30. april	264.176.137
Afskrives over	15 år

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	9.762.485	4.048.088
Tilgang i årets løb	1.345.097	2.195.814
Afgang i årets løb	-233.478	0
Kostpris 30. april	<u>10.874.104</u>	<u>6.243.902</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	770.035	204.200
Årets afskrivninger	1.766.785	629.227
Ned- og afskrivninger 30. april	<u>2.536.820</u>	<u>833.427</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>8.337.284</u>	<u>5.410.475</u>

Moderselskab

8. Kapitalandele i dattervirksomheder

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	107.095.101	0
Tilgang i årets løb	0	107.095.101
Afgang i årets løb	-40.000	0
Kostpris 30. april	<u>107.055.101</u>	<u>107.095.101</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>107.055.101</u>	<u>107.095.101</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
MIE5 Datterholding 11 ApS	København	1.000.100	54,60%	248.521.382	6.303.995
				<u>248.521.382</u>	<u>6.303.995</u>

Noter til årsregnskabet

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Deposita DKK
Kostpris 1. maj	1.592.454
Tilgang i årets løb	569.552
Afgang i årets løb	-140.870
Kostpris 30. april	<u>2.021.136</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>2.021.136</u>

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Kreditinstitutter				
Efter 5 år	0	0	0	0
Mellem 1 og 5 år	49.999.993	54.999.997	0	0
Langfristet del	<u>49.999.993</u>	<u>54.999.997</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	5.000.000	5.000.000	0	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	536.521	0	0
Kortfristet del	<u>5.000.000</u>	<u>5.536.521</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>54.999.993</u>	<u>60.536.518</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter til årsregnskabet

Koncern	
2022/23	2021/22
DKK	DKK
Finansielle indtægter	0
Finansielle omkostninger	854.640
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	9.077.797
Skat af årets resultat	2.028.690
Andre reguleringer	-821.612
28.528.754	11.139.515

12. Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-5.334	0
Finansielle omkostninger	2.083.857	854.640
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	21.844.562	9.077.797
Skat af årets resultat	4.103.096	2.028.690
Andre reguleringer	502.573	-821.612
28.528.754	11.139.515	

Koncern	
2022/23	2021/22
DKK	DKK

13. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-2.276.072	-706.021
Ændring i tilgodehavender	-748.311	-1.705.444
Ændring i leverandører mv.	911.922	6.496.476
-2.112.461	4.085.011	

Koncern		Moderselskab	
2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
DKK	DKK	DKK	DKK

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter har koncernen afgivet virksomhedspant på 10 mio. kr. i simple fordringer, lagre, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, driftsinventar og driftsmateriel samt immaterielle anlægsaktiver, der pr. 30. april 2023 udgør 23 mio. kr.

Noter til årsregnskabet

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	3.725.788	2.382.742	0	0
Mellem 1 og 5 år	8.900.348	4.478.463	0	0
Efter 5 år	886.219	0	0	0
	13.512.355	6.861.205	0	0

Andre eventualforpligtelser

Andre kontraktuelle forpligtelser	34.916	0	0	0
-----------------------------------	--------	---	---	---

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for MIE5 Holding 11 ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MIE5 Holding 11 ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskabet og årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Rettelse af væsentlige fejl

Reklassifikation af sammenligningstal - Moder

Det er konstateret at der i moderselskabets tal for 2021/22, at der ved en fejl ikke er indregnet skyldig skat og tilgodehavende skat vedrørende sambeskatningen.

Korrektionen medfører en stigning i skyldig selskabsskat på TDKK 1.865 og en forøgelse af tilgodehavende skat vedrørende sambeskatningen på et tilsvarende beløb. Beløbene er tilrettet i sammenligningstallene.

Ændringen påvirker hverken årets resultat, egenkapital eller den finansielle stilling.

Væsentlige fejl vedrørende tidligere år - Koncernen

Manglende hensættelse:

Koncernen havde ved en fejl ikke hensat til et beløb til koncernens kundeklub, Klub N'AGE.

Korrektionen medfører en stigning i hensatte forpligtelser på TDKK 3.557, fald i skyldig selskabsskat på TDKK 783, samt en reduktion af egenkapitalen på TDKK 2.774.

Fejlagtig periode i sammenligningstal:

Den aflagte og godkendte årsrapport for regnskabsåret 2021/22 omfattende perioden 01.12.2021 - 30.04.2022, men skulle have omfattet perioden 30.11.2021 - 30.04.2022.

Korrektionen medfører en ændring i regnskabsposterne "Omsætning", "Andre eksterne omkostninger", "Vareforbrug", "Personaleomkostninger", "Af- og nedskrivning af immaterielle og materielle anlægsaktiver", "Skat af årets resultat", "Goodwill", "Anden gæld" og "Periodeafgrænsningsposter". Der er sket en tilpasning af sammenligningstallene som har en resultatmæssig effekt på TDKK 647. samt en reduktion af egenkapitalen på et tilsvarende beløb. Endvidere er der korrigeret TDKK 31 på goodwill, TDKK 917 på anden gæld samt TDKK 1.595 på periodeafgrænsningsposter.

Ledelsen har konstateret fejlen i 2023, og ifølge indsendelsesbekendtgørelsen og vejledningen hertil, kan årsrapporten for 2021/22 ikke omgøres, og ændringer skal derfor rettes i årsrapporten for 2022/23, som en rettelse af væsentlige fejl i sammenligningstallene. Ledelsen har derfor valgt at korrigere fejlen i årsrapporten for 2022/23 ved at korrigere sammenligningstallene.

Fejlene er korrigeret i sammenligningstallene for 2022/23, og den samlede resultatmæssige effekt udgør TDKK 3.419 efter skat.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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.

Noter til årsregnskabet

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.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet MIE5 Holding 11 ApS samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udlignes med moderselskabets andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere. Minoritetsinteresser indregnes til den regnskabsmæssige værdi af de overtagne aktiver og forpligtelser på tidspunktet for erhvervelse af dattervirksomheder.

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dagsværdien af de identificerede nettoaktiver i den overtagne virksomhed. Herved indregnes der alene goodwill vedrørende modervirksomhedens andel af den overtagne virksomhed.

Ved efterfølgende ændringer i minoritetsinteresser, hvor koncernen bevarer kontrollen med dattervirksomheden indregnes vederlaget direkte på egenkapitalen.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta. Hvis valuta positioner anses for sikring af fremtidige penge strømme, indregnes værdi reguleringerne direkte på egenkapitalen.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå koncernens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Noter til årsregnskabet

Selskabet er sambeskattet med N'AGE ApS og MIE5 Datterholding 11 ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives linært over afskrivningsperioden, der er 15 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Indretning af lejede lokaler 3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter Deposita

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Noter til årsregnskabet

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	Resultat før finansielle poster x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital