

Morten Bang Invest ApS

CVR-nr.: 33594135

Nørregade 31A st
5000 Odense C

Årsrapport
1. januar 2021 - 31. december 2021

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

15/03/2022

Morten Martin Bang
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Morten Bang Invest ApS
Nørregade31A st
5000Odense C

CVR-nr: 33594135
Regnskabsår: 01/01/2021 - 31/12/2021

Revisor

HØFFNER REVISION A/S OFFENTLIGT GODKENDTE REVISORER
Vesterbro9, 1
5000Odense C
DKDanmark
CVR-nr: 76637415
P-enhed: 1002497487

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2021 - 31. december 2021 for Morten Bang Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Odense , den 15/03/2022

Direktion

Morten Martin Bang

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Morten Bang Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Morten Bang Invest ApS for regnskabsåret 1. januar 2021 – 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Odense, 15/03/2022

Johan Helge Høffner ,mne34373

Registreret revisor

HØFFNER REVISION A/S OFFENTLIGT GODKENDTE REVISORER

CVR:76637415

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste formål er investering i kapitalandele, konsulentvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Måling af investeringsejendomme i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser er behæftet med usikkerhed. Der henvises til note 3.

Usædvanlige forhold

Ingen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets positive resultat er præget af indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser. Der forventes fortsat positiv indtjening for 2022.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ændret i forhold til foregående periode.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Grunde og bygninger (domicilejendom) blev tidligere indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger, men indregnes nu til kostpris tillagt opskrivninger til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger, da dette giver et mere retvisende billede.

Sammenligningstallene er tilpasset. Den ændrede klassifikation medfører ikke ændringer til aktiver, passiver, den finansielle stilling eller resultat.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Resultatopgørelse

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste/bruttotab.

Bruttofortjeneste/-tab

Bruttofortjeneste/-tab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter består af modtaget kompensation fra COVID-19-hjælpepakker og huslejeindtægter.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultater efter skat (indre værdis metode).

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af aktuel skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen. Anvendt skat i året 22%.

Morten Bang Invest ApS indgår i en sambeskatning med de helejede danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance**Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder

Igangværende sager måles i henhold til medgået tid, hvilken forventes at svare til den forventede salgspris.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris tillagt opskrivninger til dagsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris tillagt opskrivninger til dagsværdi med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	År	Restværdi
Grunde og bygninger	50	280.000

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Opskrivning

Opskrivningen tilføres aktivet og indregnes på egenkapitalen under "Reserve for opskrivninger". Årets regulering af opskrivningen reguleres for udskudt skat, som overføres til "Udskudt skat" under hensættelser.

I takt med, at der afskrives på opskrivningen, reguleres opskrivningsreserven samt den udskudte skat.

Materielle anlægsaktiver, fortsat

Andre anlæg og driftsmateriel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	År	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-7	26.658

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.700 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele indregnes efter indre værdis metode.

Kapitalandele måles med udgangspunkt i tilknyttede virksomheder og kapitalinteressers regnskabsmæssige indre værdi på balancedagen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til indre værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed 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 til resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Et beløb svarende til den samlede nettoopskrivning af kapitalandelens værdi indregnes under egenkapitalposten "Nettoopskrivning efter indre værdis metode".

Likvide beholdninger

Likvide midler består af posterne indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital - 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.

Ansvarlig lånekapital

Gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer, præsenteres som ansvarlig lånekapital. Indregningen foretages efter samme metode som gældsforpligtelser.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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 alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 de forventes af kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. Anvendt skatteprocent 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til tilknyttede virksomheder, kapitalinteresser, selskabsdeltagere og ledelse, deposita samt anden gæld, måles amortiseret kostpris som sædvanligvis svarer til nominel restgæld.

Resultatopgørelse 1. jan. 2021 - 31. dec. 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		1.314.923	289.814
Personaleomkostninger	1	-1.112.526	-359.574
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-50.400	0
Resultat af ordinær primær drift		151.997	-69.760
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.313.652	765.631
Indtægter af kapitalinteresser		2.989.089	1.314.983
Andre finansielle indtægter		0	571
Øvrige finansielle omkostninger		-27.249	-36.938
Ordinært resultat før skat		4.427.489	1.974.487
Skat af årets resultat		-33.719	16.678
Årets resultat		4.393.770	1.991.165
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		114.400	113.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.977.741	1.715.614
Overført resultat		301.629	162.551
I alt		4.393.770	1.991.165

Balance 31. december 2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger		2.749.600	1.960.000
Indretning af lejede lokaler		26.658	14.528
Materielle anlægsaktiver i alt	2	2.776.258	1.974.528
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.960.147	4.606.494
Kapitalinteresser		8.336.025	5.699.934
Finansielle anlægsaktiver i alt	3	14.296.172	10.306.428
Anlægsaktiver i alt		17.072.430	12.280.956
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	40.451
Igangværende arbejder for fremmed regning		212.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		102.746	0
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		49.060	9.473
Andre tilgodehavender		18.498	82.181
Tilgodehavender i alt		382.304	132.105
Likvide beholdninger		89.260	316.246
Omsætningsaktiver i alt		471.564	448.351
AKTIVER I ALT		17.543.994	12.729.307

Balance 31. december 2021

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Registreret kapital mv.		90.000	90.000
Reserve for opskrivninger		532.162	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		11.622.266	7.644.523
Overført resultat		786.039	473.551
Forslag til udbytte		114.400	113.000
Egenkapital i alt		13.144.867	8.321.074
Hensættelse til udskudt skat		137.672	0
Hensatte forpligtelser i alt		137.672	0
Gæld til realkreditinstitutter		1.014.262	0
Gæld til banker		0	249.151
Ansvarlig lånekapital		1.050.393	1.050.393
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4	2.064.655	1.299.544
Gæld til realkreditinstitutter		54.704	0
Gæld til banker		0	194.304
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		870.611	211.468
Gældsforpligtelser til kapitalinteresser		0	372.244
Skyldig selskabsskat		55.890	144.560
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		469.232	1.778.074
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		674.363	408.039
Deposita		72.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		2.196.800	3.108.689
Gældsforpligtelser i alt		4.261.455	4.408.233
PASSIVER I ALT		17.543.994	12.729.307

Noter

1. Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Løn og gager	1.059.292	309.727
Pensionsbidrag	27.589	45.365
Andre omkostninger til social sikring	25.645	4.482
	<u>1.112.526</u>	<u>359.574</u>

2. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	1.960.000	14.528
Tilgang	143.818	12.130
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>2.103.818</u>	<u>26.658</u>
Opskrivninger primo	0	0
Årets opskrivninger	696.182	0
Opskrivninger ultimo	696.182	0
Af- og nedskrivning primo	0	0
Årets afskrivning	-50.400	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-50.400</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.749.600</u>	<u>26.658</u>

Virksomheden opskriver sin domicilejendom til dagsværdi. Hvis ejendommen ikke havde været opskrevet, ville den regnskabsmæssige værdi af ejendommen være kr. 2.065.461.

3. Finansielle anlægsaktiver i alt

Usikkerhed ved måling af investeringsejendomme i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Måling af investeringsejendomme i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser foretages med udgangspunkt i markedsforholdene på balancedagen, som væsentligst omfatter forventninger til leje- og omkostningsniveau, herunder forskelle til nugældende markedsniveau samt individuelle afkastkrav pr. ejendom.

Disse faktorer er behæftet med usikkerhed blandt andet som følge af fremtidige forhold samt vurderingen af afkastkravniveauet.

Usikkerheden i værdiansættelse af investeringsejendomme er større end normalt som følge af markedsudviklingen på ejendomsmarkedet herunder store forskelle i priser, omsættelighed og finansieringsfremskaffelse.

Ejendommene i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser er værdiansat ud fra et afkast på mellem 3,25 - 7,25% pr. status. En forøgelse af afkastkravet på 0,5% - point vil reducere den samlede dagsværdi af ejendommene med tkr. 10.113, hvilket vil reducere værdien af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med tkr. 6.076.

4. Langfristede gældsforpligtelser i alt

Af de samlede langfristede gældsforpligtelser forfalder tkr. 1.872 til betaling senere end 5 år fra balancedagen.

5. Oplysning om eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser udgør tkr. 150.

Sambeskatning

Selskabet har været sambeskattet med tilknyttede virksomheder i året og hæfter for disse andre virksomheders selskabsskat. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

6. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Kaution for tilknyttet virksomhed og kapitalinteressers gæld til realkreditinstitutter. Den samlede restgæld andrager t.kr. 45.178 pr. 31. december 2021.

7. Reserve for opskrivninger

	kr.
Reserver primo regnskabsåret	0
Tilgang i løbet af regnskabsåret	543.022
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	0
Årets afskrivninger	-10.860
Afgang i løbet af regnskabsåret	0
Ultimo regnskabsåret	532.162

8. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2021
Gennemsnitligt antal ansatte	3