

Michael Bøgsted Holding ApS

CVR-nr.: 29799938

Hadsundvej 113
9000 Aalborg

Årsrapport
1. januar 2021 - 31. december 2021

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

20/06/2022

Michael Bøgsted
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Michael Bøgsted Holding ApS
Hadsundvej 113
9000 Aalborg

CVR-nr: 29799938
Regnskabsår: 01/01/2021 - 31/12/2021

Revisor

TALMENNESKER GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB
Gammel Østergade 16
9400 Nørresundby
DK Danmark
CVR-nr: 39886227
P-enhed: 1023981137

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Michael Bøgsted Holding 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.

Aalborg , den 20/06/2022

Direktion

Michael Bøgsted

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Michael Bøgsted Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Michael Bøgsted Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balancen og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 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.

Ledelsens ansvar

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

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Nørresundby, 20/06/2022

TALMENNESKER GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR: 39886227
Jens Erik Bjerggaard, mne16302
registreret revisor

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på 339 t.kr. mod et overskud på 241 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 297 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat som værende tilfredsstillende hensyntagen til den aktuelle markedssituation i datterselskabet, Bøgsted A/S, og påvirkningen af Covid-19 i regnskabsåret.

Michael Bøgsted Holding ApS er afhængig af kapitalejerens fortsatte finansielle støtte. Kapitalejeren har overfor Michael Bøgsted Holding ApS bekræftet, ikke at ville kræve sit tilgodehavende indfriet før alternativt finansiering kan fremskaffes.

Ledelsen vurderer med baggrund i ovenstående, at selskabet har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af aktiviteter og drift i 2022 og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Begivenheder efter balancedagen

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

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Posterne eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttotab.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders resultat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v. Endvidere indregnes værdireguleringer af andre værdipapirer og kapitalandele under finansielle poster.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling). Selskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen og foretager afregning af skatter m.v. til de danske skattemyndigheder.

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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 dattervirksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der består af unoterede anparter, måles til dagsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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

Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

Egenkapital***Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode***

Reserven omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

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.

Hensættelse til udskudt skat beregnes efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, bortset fra midlertidige forskelle, som opstår på anskaffelsestidspunktet for aktier og forpligtelser, og som hverken påvirker resultatet eller den skattepligtige indkomst, samt midlertidige forskelle på skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til tilknyttede virksomheder og virksomhedsdeltagere, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

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

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		-6.925	-4.813
Resultat af ordinær primær drift		-6.925	-4.813
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		264.603	93.731
Andre finansielle indtægter	1	114.163	184.123
Øvrige finansielle omkostninger	2	-43.723	-42.336
Ordinært resultat før skat		328.118	230.705
Skat af årets resultat	3	10.986	10.276
Årets resultat		339.104	240.981
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		57.200	0
Overført resultat		281.904	240.981
I alt		339.104	240.981

Balance 31. december 2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.142.228	1.877.625
Andre værdipapirer og kapitalandele		607.790	514.337
Finansielle anlægsaktiver i alt	4	2.750.018	2.391.962
Anlægsaktiver i alt		2.750.018	2.391.962
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		22.677	9.942
Udskudte skatteaktiver		77.377	66.391
Tilgodehavender i alt		100.054	76.333
Likvide beholdninger		0	48
Omsætningsaktiver i alt		100.054	76.381
AKTIVER I ALT		2.850.072	2.468.343

Balance 31. december 2021

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		114.357	-167.547
Forslag til udbytte		57.200	0
Egenkapital i alt		296.557	-42.547
Kreditinstitutter i øvrigt		2.210.822	2.173.862
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5	2.210.822	2.173.862
Gæld til banker		150.001	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.750	3.750
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		188.942	333.278
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		342.693	337.028
Gældsforpligtelser i alt		2.553.515	2.510.890
PASSIVER I ALT		2.850.072	2.468.343

Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2021 - 31. dec. 2021

	Registreret kapital mv.	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	0	-167.547	0	-42.547
Betalt udbytte	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	281.904	57.200	339.104
Egenkapital, ultimo	125.000	0	114.357	57.200	296.557

Ingen anparter er tildelt særlige rettigheder.
Anpartskapitalen er uændret siden selskabets stiftelse.

Noter

1. Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Udbytte af andre kapitalandele og værdipapirer, der er anlægsaktiver	20.000	10.000
Dagsværdireguleringer af andre værdipapirer og kapitalandele	93.153	173.677
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	710	0
Andre finansielle indtægter	0	446
	114.163	184.123

2. Øvrige finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	432
Dagsværdireguleringer af andre værdipapirer og kapitalandele	0	0
Andre finansielle omkostninger	43.723	41.904
	43.723	42.336

3. Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring af udskudt skat	10.986	10.267
	10.986	10.267

4. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Kostpris primo	2.450.000	30.000
Kostpris ultimo	2.450.000	30.000
Værdireguleringer primo	-572.375	484.337
Andel i årets resultat jf. note	264.603	0
Årets værdiregulering	0	93.453
Udloddet udbytte	0	0
Værdireguleringer ultimo	-307.772	577.790
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.1142.228	607.790

Andre værdipapirer og kapitalandele består af 25 % kapitalandele (B-anparter) i Bøgsted Ejendomme ApS, og indregnes til dagsværdi.

Opgørelse af dagsværdi

Dagsværdien af unoterede kapitalandele i Bøgsted Ejendomme ApS er opgjort med udgangspunkt i budget for det kommende år for ejendommene i ejendomsselskabet, korrigeret for udsving, der har karakter af enkeltstående begivenheder.

Dette korrigerede budget udtrykker et 'normaliseret' driftsresultat og anvendes sammen med et relevant afkastkrav til at beregne dagsværdien efter en afkastbaseret model (niveau 3 i dagsværdihierarkiet).

Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til 2020.

Centrale forudsætninger for den opgjorte dagsværdi

Den væsentligste forudsætning for dagsværdien i Bøgsted Ejendomme ApS er det gennemsnitlige afkastkrav (4,50-7,00 % for 2021 mod 4,50-7,00 % for 2020).

5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Kreditinstitutter i øvrigt	2.210.822	0	2.210.822	2.210.822
	2.210.822	0	2.210.822	2.210.822

6. Oplysning om eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Bøgsted A/S. Som modervirksomhed hæfter selskabet begrænset og subsidiært med den delejet dattervirksomhed for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for SKAT andrager 0 kr. pr. 31. december 2021. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

7. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet kaution for Bøgsted A/S og Bøgsted Ejendomme ApS' mellemværende med pengeinstitut.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut i Bøgsted Ejendomme ApS på 9.209 t.kr. pr. 31. december 2021 er der afgivet kaution.

8. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2021
Gennemsnitligt antal ansatte	0