

# ACCOUNTA

N & Ø Holding ApS

Årsrapport 2016/17

(CVR.Nr. 25 30 70 54)

Godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, den 30. november 2017.

---

Dorte Eva Juhl Øskov

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Noter	10 - 11

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for N & Ø Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 30. november 2017

Dorte Eva Juhl Øskov  
Direktør

Tanja Mia Mølgaard Nystrup  
Direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejerne i N & Ø Holding ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for N & Ø Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30 juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 30. november 2017

*Accounta*  
*Statsautoriseret revisionsanpartsselskab*

Ivan Kjeldsen  
statsautoriseret revisor

(CVR.Nr. 30 61 37 91)

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

N & Ø Holding ApS  
Nørregade 12, st.  
4600 Køge

CVR-nr.: 25 30 70 54

Hjemsted: Køge

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

### Hovedaktivitet

Selskabet hovedaktivitet består i at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

### Direktion

Dorte Eva Juhl Øskov  
Tanja Mia Mølgaard Nystrup

### Revisorforbindelse

Accounta  
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
Slagelsevej 25A  
4700 Næstved

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med dansk regnskabspraksis i henhold til årsregnskabsloven for en klasse B-virksomhed.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, idet koncernvirksomhederne tilsammen ikke overstiger størrelsesgrænserne for regnskabsklasse B virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis er beskrevet nedenfor.

### 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 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.

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

## **Anvendt regnskabspraksis, fortsat**

### **Resultatopgørelsen**

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### **Bruttoresultat**

I bruttoresultat er sammendraget regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug, ændring i varebeholdninger og andre eksterne omkostninger.

#### **Finansielle poster**

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

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

#### **Skatter**

Årets skat, som består af årets aktuelle 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.

Danske koncernvirksomheder sambeskattes med det danske moderselskab. Den danske selskabskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## **Anvendt regnskabspraksis, fortsat**

### **Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af koncerninterne avancer eller tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives efter en individuel vurdering til imødegåelse af forventede tab.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Skyldig skat 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 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 den samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning er gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

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



## Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	<u>Kr.</u>	<u>Kr.</u>
1 Bruttoresultat	-12.075	-10.000
Resultat af ordinær primær drift	-12.075	-10.000
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-19.387	650.824
2 Andre finansielle indtægter	-187	0
Resultat før skat	-31.649	640.824
3 Skat af årets resultat	2.698	2.450
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-28.951</b>	<b>643.274</b>

## Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-19.387	653.211
Overført resultat	-9.564	-9.937
Disponeret i alt	<u>-28.951</u>	<u>643.274</u>

## Balance - Aktiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2017</u>	<u>30/06 2016</u>
	Kr.	Kr.
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.103.969	2.838.250
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.103.969</b>	<b>2.838.250</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.103.969</b>	<b>2.838.250</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	0	63.432
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	238.305	0
3 Selskabsskat	105.530	2.450
Andre tilgodehavender	0	1.544
<b>Tilgodehavender</b>	<b>343.835</b>	<b>67.426</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>343.835</b>	<b>67.426</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>3.447.804</b>	<b>2.905.676</b>

## Balance - Passiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2017</u>	<u>30/06 2016</u>
	Kr.	Kr.
<b>EGENKAPITAL</b>		
5 Selskabskapital	80.000	80.000
5 Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.130.075	1.130.075
5 Overført resultat	1.538.568	1.567.519
	<u>2.748.643</u>	<u>2.777.594</u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
Selskabsskat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		
Gæld til tilknyttet virksomhed	233.149	0
Leverandører af varer og tjenester	14.300	56.250
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	71.832	71.832
Forslag til udbytte for regnskabsåret	379.880	0
	<u>699.161</u>	<u>128.082</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		
	<u>699.161</u>	<u>128.082</u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>		
	<u>699.161</u>	<u>128.082</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		
	<u>3.447.804</u>	<u>2.905.676</u>

6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

## Noter

### 1. Bruttoresultat

Nettoomsætningen oplyses ikke, og posterne nettoomsætning, udgifter til varer og andre eksterne omkostninger er sammendraget til posten bruttoresultat.

### 2. Andre finansielle indtægter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Indeholdt i finansielle indtægter er renter fra tilknyttede virksomheder	0	0

### 3. Skat af årets resultat

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-2.698	-2.450
Regulering af udskudt skat	0	0
	<u>-2.698</u>	<u>-2.450</u>

### 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 1. juli 2016	1.810.562
Tilgang	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni 2017	<u>1.810.562</u>
Værdireguleringer pr. 1. juli 2016	1.312.794
Andel af årets resultat i tilknyttede virksomheder	-19.387
Modtaget udbytte i regnskabsåret	<u>0</u>
Værdireguleringer pr. 30. juni 2017	<u>1.293.407</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2017	<u>3.103.969</u>

Hovedtallene for selskaberne pr. 30. juni 2017

	<u>Resultat 2016/17</u>	<u>Egenkapital pr. 30.06.2017</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Regnskabs- mæssig værdi</u>
Nystrup & Øskov ApS, Køge	611.249	3.410.066	100%	3.410.066
Nystrup & Øskov Rødovre ApS, Køge	-137.135	187.404	100%	187.404
Nystrup & Øskov Roskilde ApS, Roskilde	-493.501	-493.501	100%	<u>-493.501</u>
				<u>3.103.969</u>

## Noter, fortsat

### 5. Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode	Overført resultat	I ALT
Saldo pr. 1. juli 2014	80.000	1.680.562	0	373.758	2.134.320
Korrektion 1. juli 2014		-1.680.562	476.864	1.203.698	0
Resultat 2014/15			653.211	-9.937	643.274
Saldo pr. 1. juli 2016	80.000	0	1.130.075	1.567.519	2.777.594
Resultatdisponering			-19.387	-9.564	-28.951
Saldo pr. 30. juni 2017	80.000	0	1.110.688	1.557.955	2.748.643

Der er siden stiftelsen af selskabet den 20. november 2013 ved apportindskud ikke sket ændringer i selskabskapitalen.

### 6. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

#### *Eventualforpligtelser*

Selskabet indgår i sambeskatning med tilknyttede dattervirksomheder og er administrationsselskab. Selskabet hæfter solidarisk med dattervirksomhederne for skat af koncernens sambeskattede ind- og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

Selskabet har kautioneret for koncernforbundne selskabers mellemværene med pengeinstitut.