

ACCOUNTA

N & Ø Holding ApS

Årsrapport 2015/16

(CVR.Nr. 25 30 70 54)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 17. november 2016.

Dorte Eva Juhl Øskov

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis	4 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Noter	10 - 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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 17. november 2016

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 2015 - 30. juni 2016, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30 juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 17. november 2016

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>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	Kr.	Kr.
1 Bruttoresultat	-6.700	-10.000
Resultat af ordinær primær drift	-6.700	-10.000
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	385.106	650.824
2 Andre finansielle indtægter	0	0
Resultat før skat	378.406	640.824
3 Skat af årets resultat	1.474	2.450
ÅRETS RESULTAT	379.880	643.274

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	385.106	653.211
Overført resultat	-5.226	-9.937
Disponeret i alt	<u>379.880</u>	<u>643.274</u>

Balance - Aktiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2016</u>	<u>30/06 2015</u>
	Kr.	Kr.
ANLÆGSAKTIVER		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.123.356	2.838.250
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.123.356	2.838.250
ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.123.356	2.838.250
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	108.082	63.432
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	90.938	0
3 Selskabsskat	5.398	2.450
3 Andre tilgodehavender	1.544	1.544
Tilgodehavender	205.962	67.426
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	205.962	67.426
AKTIVER I ALT	3.329.318	2.905.676

Balance - Passiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2016</u>	<u>30/06 2015</u>
	Kr.	Kr.
EGENKAPITAL		
5 Selskabskapital	80.000	80.000
5 Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.130.075	1.130.075
5 Overført resultat	1.947.399	1.567.519
	<u>3.157.474</u>	<u>2.777.594</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER		
Selskabsskat	92.412	0
	<u>92.412</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt		
Leverandører af varer og tjenester	7.600	56.250
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	71.832	71.832
	<u>79.432</u>	<u>128.082</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		
	<u>171.844</u>	<u>128.082</u>
P A S S I V E R I A L T		
	<u>3.329.318</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>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
Indeholdt i finansielle indtægter er renter fra tilknyttede virksomheder	0	0

3. Skat af årets resultat

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.474	-2.450
Regulering af udskudt skat	0	0
	<u>-1.474</u>	<u>-2.450</u>

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 1. juli 2015				1.810.562
Tilgang				<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni 2016				<u>1.810.562</u>
Værdireguleringer pr. 1. juli 2015				1.027.688
Andel af årets resultat i tilknyttede virksomheder				385.106
Modtaget udbytte i regnskabsåret				<u>-100.000</u>
Værdireguleringer pr. 30. juni 2016				<u>1.312.794</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2016				<u>3.123.356</u>
Hovedtallene for selskaberne pr. 30. juni 2016				
	Resultat 2015/16	Egenkapital pr. 30.06.2016	Ejerandel	Regnskabs- mæssig værdi
Nystrup & Øskov ApS, Køge	558.597	2.798.817	100%	2.798.817
Nystrup & Øskov Rødovre ApS, Køge	-123.491	324.539	100%	324.539
Nystrup & Øskov Roskilde ApS, Roskilde	-127.819	-71.741	100%	<u>0</u>
				<u>3.123.356</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 2015	80.000	0	1.130.075	1.567.519	2.777.594
Resultatdisponering			385.106	-5.226	379.880
Saldo pr. 30. juni 2016	80.000	0	1.515.181	1.562.293	3.157.474

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.