

ACCOUNTA

N & Ø Holding ApS

Årsrapport 2017/18

CVR.Nr. 25 30 70 54

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 22. oktober 2018.

Dorte Eva Juhl Øskov

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	2 - 3
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Anvendt regnskabspraksis	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Noter	11 - 12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 22.oktober 2018

Dorte Eva Juhl Øskov
Direktør

Tanja Mia Mølgaard Nystrup
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i N & Ø Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for N & Ø Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 30. juni 2018 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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 hvor det er hensigtsmæssigt andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Revisors ansvar, fortsat

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

Næstved, den 22. oktober 2018

Accounta
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
(CVR.Nr. 30 61 37 91)

Ivan Kjeldsen
statsautoriseret revisor
(MNE.Nr. 10797)

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 dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssige ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0 kr., idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Tilgodehavender

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

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>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	Kr.	Kr.
1 Bruttoresultat	-6.844	-12.075
Resultat af ordinær primær drift	-6.844	-12.075
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-220.811	-19.387
2 Andre finansielle indtægter	0	-187
Resultat før skat	-227.655	-31.649
3 Skat af årets resultat	1.506	2.698
ÅRETS RESULTAT	-226.149	-28.951

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-220.811	-19.387
Overført resultat	-5.338	-9.564
Disponeret i alt	-226.149	-28.951

Balance - Aktiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2018</u>	<u>30/06 2017</u>
	Kr.	Kr.
ANLÆGSAKTIVER		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.613.620	3.597.470
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.613.620	3.597.470
ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.613.620	3.597.470
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	19.474	238.305
3 Selskabsskat	166.678	105.530
Tilgodehavender	186.152	343.835
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	186.152	343.835
AKTIVER I ALT	3.799.772	3.941.305

Balance - Passiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2018</u>	<u>30/06 2017</u>
	Kr.	Kr.
EGENKAPITAL		
5 Selskabskapital	80.000	80.000
5 Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	2.036.908	2.036.908
5 Overført resultat	785.466	1.011.615
	<u>2.902.374</u>	<u>3.128.523</u>
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
	<u>730.462</u>	<u>493.501</u>
	<u>730.462</u>	<u>493.501</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE		
Gæld til tilknyttede virksomheder	80.804	233.149
Leverandører af varer og tjenester	14.300	14.300
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	71.832	71.832
	<u>166.936</u>	<u>319.281</u>
	<u>166.936</u>	<u>319.281</u>
PASSIVER I ALT		
	<u>3.799.772</u>	<u>3.941.305</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>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Indeholdt i finansielle indtægter er renter fra tilknyttede virksomheder	0	187

3. Skat af årets resultat

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.506	-2.698
Regulering af udskudt skat	0	0
	<u>-1.506</u>	<u>-2.698</u>

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 1. juli 2017	1.810.562
Tilgang	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni 2018	<u>1.810.562</u>
Værdireguleringer pr. 1. juli 2017	1.786.908
Andel af årets resultat i tilknyttede virksomheder	-220.811
Indregnet under hensættelser	<u>236.961</u>
Værdireguleringer pr. 30. juni 2018	<u>1.803.058</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2018	<u>3.613.620</u>

Hovedtallene for selskaberne pr. 30. juni 2018

	<u>Resultat 2017/18</u>	<u>Egenkapital pr. 30.06.2018</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Regnskabs- mæssig værdi</u>
Nystrup & Øskov ApS, Køge	203.554	3.613.620	100%	3.613.620
Nystrup & Øskov Rødovre ApS, Køge	-226.610	-39.206	100%	0
Nystrup & Øskov Web ApS, Køge	-197.755	-769.075	100%	<u>0</u>
				<u>3.613.620</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			650.824	-7.550	643.274
Saldo pr. 1. juli 2015	80.000	0	1.127.688	1.569.906	2.777.594
Resultat 2015/16			435.106	-55.226	379.880
Saldo pr. 1. juli 2016	80.000	0	1.562.794	1.514.680	3.157.474
Resultat 2016/17			474.114	-503.065	-28.951
Saldo pr. 1. juli 2017	80.000	0	2.036.908	1.011.615	3.128.523
Resultatdisponering			-220.811	-5.338	-226.149
Saldo pr. 30. juni 2018	80.000	0	1.816.097	1.006.277	2.902.374

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 administrationselskab. 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.