

ACCOUNTA

N & Ø Holding ApS

Årsrapport 2018/19

CVR.Nr. 25 30 70 54

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 22. august 2019.

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 2018 - 30. juni 2019	
Anvendt regnskabspraksis	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Noter	11 - 12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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. august 2019

Dorte Eva Juhl Øskov
Direktør

Tanja Mia Mølgaard Nystrup
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapital lejeren i N & Ø Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for N & Ø Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 30. juni 2019 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. august 2019

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>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	Kr.	Kr.
1 Bruttoresultat	-7.154	-6.844
Resultat af ordinær primær drift	-7.154	-6.844
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	21.113	-220.811
2 Andre finansielle indtægter	0	0
Finansielle omkostninger	-280	
Resultat før skat	13.679	-227.655
3 Skat af årets resultat	1.658	1.506
ÅRETS RESULTAT	15.337	-226.149

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	21.113	-220.811
Overført resultat	-5.776	-5.338
Disponeret i alt	15.337	-226.149

Balance - Aktiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2019</u>	<u>30/06 2018</u>
	Kr.	Kr.
ANLÆGSAKTIVER		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.634.733	3.613.620
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.634.733	3.613.620
ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.634.733	3.613.620
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	19.474	19.474
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	55.367	0
3 Selskabsskat	39.790	166.678
Tilgodehavender	114.631	186.152
Likvide beholdninger	29.031	0
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	143.662	186.152
AKTIVER I ALT	3.778.395	3.799.772

Balance - Passiver

<u>Note</u>	<u>30/06 2019</u>	<u>30/06 2018</u>
	Kr.	Kr.
EGENKAPITAL		
5 Selskabskapital	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	2.058.021	2.036.908
Overført resultat	779.690	785.466
Egenkapital i alt	2.917.711	2.902.374
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	730.462	730.462
Hensatte forpligtelser i alt	730.462	730.462
GÆLDSFORPLIGTELSE		
Gæld til tilknyttede virksomheder	44.090	80.804
Leverandører af varer og tjenester	14.300	14.300
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	71.832	71.832
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	130.222	166.936
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	130.222	166.936
P A S S I V E R I A L T	3.778.395	3.799.772
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>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Indeholdt i finansielle indtægter er renter fra tilknyttede virksomheder	0	0

3. Skat af årets resultat

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.658	-1.506
Regulering af udskudt skat	0	0
	<u>-1.658</u>	<u>-1.506</u>

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 1. juli 2018	1.810.562
Tilgang	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni 2019	<u>1.810.562</u>
Værdireguleringer pr. 1. juli 2018	1.803.058
Andel af årets resultat i tilknyttede virksomheder	21.113
Indregnet under hensættelser	<u>0</u>
Værdireguleringer pr. 30. juni 2019	<u>1.824.171</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2019	<u>3.634.733</u>

Hovedtallene for selskaberne pr. 30. juni 2019

	<u>Resultat 2018/19</u>	<u>Egenkapital pr. 30.06.2019</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Regnskabs- mæssig værdi</u>
Nystrup & Øskov ApS, Køge	21.113	3.634.733	100%	3.634.733
Nystrup & Øskov Rødovre ApS, Køge	-677.267	-716.473	100%	0
Nystrup & Øskov Web ApS, Køge	-15.428	-784.503	100%	<u>0</u>
				<u>3.634.733</u>

Noter, fortsat

5. Egenkapital

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.