

# CLM Holding ApS

A.F. Heidemannsvej 2, 9800 Hjørring

CVR-nr. 25 79 47 37

## Årsrapport

2016/17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. juni 2017.

---

Carsten Levin Mortensen  
dirigent

**Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. maj 2016 - 30. april 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for CLM Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 22. juni 2017

### **Direktion**

Carsten Levin Mortensen  
direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i CLM Holding ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for CLM Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **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.

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Holstebro, den 22. juni 2017

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Tage Hjortkjær  
statsautoriseret revisor

Søren Knudsen  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	CLM Holding ApS A.F. Heidemannsvej 2 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 25 79 47 37
	Stiftet: 4. december 2000
	Hjemsted: Hjørring
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april 17. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Carsten Levin Mortensen, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Povl Mortensen Automobiler, Hjørring ApS, Hjørring
<b>Associeret virksomhed</b>	Novabil A/S, Brønderslev

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje anparter og aktier i den tilknyttede virksomhed og den associerede virksomhed. Hovedaktiviteten i den tilknyttede virksomhed har bestået i at eje og udleje fast ejendom, mens hovedaktiviteten i associeret virksomhed har bestået i salg og reparation af biler.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat efter skat udgør 1.279 t.kr. mod 968 t.kr. sidste år.

Årets resultat for det afsluttede regnskabsår anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 11.001 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 99,9 % af de samlede aktiver på 11.011 t.kr., hvilket er en stigning på 0,1 procentpoint i forhold til sidste år.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for CLM Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Anvendt regnskabspraksis er som en konsekvens af, at årsregnskabet vil give et mere retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, finansielle stilling og resultat, ændret på følgende område:

De sambeskattede selskabers samlede andele af selskabsskatterne indregnes som aktiver og forpligtelser i balancen.

Tidligere blev de tilknyttede selskabers andele af selskabsskatterne alene anført som en hæftelse under eventualposter.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis

Ovenstående ændring har alene medført ændringer af balancesummen, der er forøget med 82.427 kr.

Årets resultat før og efter skat, samt egenkapitalen er uændret.

For 2015 er årets resultat og egenkapital uændret, mens balancesummen pr. 31. december 2015 er forøget med 5.111 kr.

Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

## **Resultatopgørelsen**

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, af selskabet.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

I finansielle indtægter og omkostninger indregnes renteindtægter og rentekomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed**

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af udloddet udbytte.

### **Tilgodehavender**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

### **Egenkapital**

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

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet og associeret virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter CLM Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse 1. maj - 30. april**


---

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	378.632	261.276
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	899.234	719.909
Administrationsomkostninger	<u>-9.748</u>	<u>-10.000</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.268.118</b>	<b>971.185</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	11.377	0
Finansielle indtægter	0	8
Finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>-7.037</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.279.495</b>	<b>964.156</b>
Skat af årets resultat	<u>-359</u>	<u>3.646</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>1.279.136</u></b>	<b><u>967.802</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	403.953	544.228
Udbytte for regnskabsåret	600.000	101.200
Overføres til overført resultat	<u>275.183</u>	<u>322.374</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>1.279.136</u></b>	<b><u>967.802</u></b>

**Balance 30. april**


---

<b>Aktiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
1	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	6.792.666	6.414.034
2	Kapitalandel i associeret virksomhed	3.242.694	3.217.373
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.035.360</u>	<u>9.631.407</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>10.035.360</u></b>	<b><u>9.631.407</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	867.156	92.816
	Udskudte skatteaktiver	14.449	106.218
	Tilgodehavende selskabsskat	8.983	5.111
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	82.427	0
	Tilgodehavender i alt	<u>973.015</u>	<u>204.145</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.481</u>	<u>2.481</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>975.496</u></b>	<b><u>206.626</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>11.010.856</u></b>	<b><u>9.838.033</u></b>

**Balance 30. april**


---

<b>Passiver</b>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>		
<b>Egenkapital</b>		
Anpartskapital	125.000	125.000
3 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	6.660.360	6.256.407
4 Overført resultat	3.615.496	3.340.313
5 Foreslået udbytte for regnskabsåret	600.000	101.200
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>11.000.856</u></b>	<b><u>9.822.920</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	0	5.111
Anden gæld	10.000	10.002
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.000</u>	<u>15.113</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>10.000</u></b>	<b><u>15.113</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>11.010.856</u></b>	<b><u>9.838.033</u></b>
<b>6 Medarbejderforhold</b>		
<b>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		

**Noter**


---

	<u>30/4 2017</u>	<u>30/4 2016</u>
<b>1. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. maj	1.175.000	1.175.000
<b>Kostpris 30. april</b>	<b><u>1.175.000</u></b>	<b><u>1.175.000</u></b>
Opskrivninger 1. maj	5.239.034	4.977.758
Årets resultat	378.632	261.276
<b>Opskrivninger 30. april</b>	<b><u>5.617.666</u></b>	<b><u>5.239.034</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april</b>	<b><u>6.792.666</u></b>	<b><u>6.414.034</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Povl Mortensen Automobiles, Hjørring ApS	Hjørring	100 %
	<u>30/4 2017</u>	<u>30/4 2016</u>
<b>2. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Kostpris 1. maj	2.200.000	2.200.000
<b>Kostpris 30. april</b>	<b><u>2.200.000</u></b>	<b><u>2.200.000</u></b>
Opskrivninger 1. maj	1.017.373	734.421
Årets resultat	899.234	719.909
Udbytte	-873.913	-436.957
<b>Opskrivninger 30. april</b>	<b><u>1.042.694</u></b>	<b><u>1.017.373</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april</b>	<b><u>3.242.694</u></b>	<b><u>3.217.373</u></b>
<b>Associeret virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Novabil A/S	Brønderslev	29,13 %

**Noter**


---

	<u>30/4 2017</u>	<u>30/4 2016</u>
<b>3. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. maj	6.256.407	5.712.179
Årets overførte resultat	<u>403.953</u>	<u>544.228</u>
	<b><u>6.660.360</u></b>	<b><u>6.256.407</u></b>
<b>4. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. maj	3.340.313	3.017.939
Årets overførte resultat	<u>275.183</u>	<u>322.374</u>
	<b><u>3.615.496</u></b>	<b><u>3.340.313</u></b>
<b>5. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. maj	101.200	200.000
Udbetalt udbytte	-101.200	-200.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>600.000</u>	<u>101.200</u>
	<b><u>600.000</u></b>	<b><u>101.200</u></b>
	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>6. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Selskabet har givet hensigtserklæring om ikke at afhænde, pantsætte eller på anden måde disponere over anparterne i tilknyttet virksomhed.		



## Noter

---

### 8. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har en kautionforpligtelse, der er begrænset til 1.400 t.kr. for Novabil A/S' bankgæld.

Til sikkerhed for associeret virksomheds gæld til pengeinstitut er der givet pant i kapitalandel i associeret virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2016 udgør 3.243.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.