

Til Erhvervsstyrelsen

True Møllevej 5  
8381 Tilst

Tlf. 86 29 73 70  
Fax 86 28 60 44

info@raadogrev.dk  
www.raadogrev.dk

# S & A Clausen Holding ApS

Ålundsvej 10, 8250 Egå

CVR-nr. 26 73 88 81

**Årsrapport for 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 6/4 2016



Dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Årsregnskab</b>	
Selskabsoplysninger	3
Regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2015 for S & A Clausen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 9. marts 2016

### Direktion

Søren Brochdorff Clausen



# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

## Til kapitalejerne i S & A Clausen Holding ApS

Vi har revideret årsregnskabet for S & A Clausen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 9. marts 2016

**Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision**

CVR-nr. 10 15 81 17

Jens Fahlberg  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet** S & A Clausen Holding ApS  
Ålundsvej 10  
8250 Egå

CVR-nr.: 26 73 88 81  
Hjemsteds-  
kommune: Aarhus  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion** Søren Brochdorff Clausen

**Revision** Rådgivning & Revision A/S  
True Møllevej 5  
8381 Tilst

**Hovedaktivitet** Selskabets formål er at eje andre virksomheder.



## Regnskabspraksis

Årsrapporten for S & A Clausen Holding ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdiregulering 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.

## Resultatopgørelsen

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

## **Regnskabspraksis**

### **Skat af årets resultat**

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.

Selskabet indgår i sambeskatning.

### **Balancen**

#### **Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill under posten "Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv henholdsvis negativ forskelsværdi (goodwill eller negativ goodwill).

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele henlægges ved overskudsdisponeringen til en "Nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse eller afvikling af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem salgssummen eller afviklingssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

#### **Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### **Udbytte**

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

## **Regnskabspraksis**

### **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 samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015	2014
Andre eksterne omkostninger		-6.875	-6.875
<b>Driftsresultat</b>		<b>-6.875</b>	<b>-6.875</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	-152.959	-283.621
Finansielle indtægter		101.128	73.790
Finansielle omkostninger	1	-76.079	-9.944
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-134.785</b>	<b>-226.650</b>
Skat af årets resultat		-4.337	-13.956
<b>Årets resultat</b>		<b>-139.122</b>	<b>-240.606</b>

### Forslag til resultatdisponering

Aconto udbytte i perioden 1. januar - 31. december 2015	20.548	0
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Nettoopskrivning efter indre værdis metode	-149.325	-283.621
Overført resultat	-10.345	43.015
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-139.122</b>	<b>-240.606</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2015	2014
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	635.590	788.549
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>635.590</b>	<b>788.549</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>635.590</b>	<b>788.549</b>
Tilgodehavende selskabsskat		35.496	25.301
<b>Tilgodehavender</b>		<b>35.496</b>	<b>25.301</b>
<b>Værdipapirer</b>		<b>403.150</b>	<b>468.082</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>34.420</b>	<b>115.690</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>473.066</b>	<b>609.073</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.108.656</b>	<b>1.397.622</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2015	2014
Selskabskapital		125.000	125.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	149.325
Overført resultat		842.143	852.488
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	0
<b>Egenkapital</b>	3	<b>967.143</b>	<b>1.126.813</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder		130.965	231.455
Selskabsskat		0	0
Skyldig udbytteskat		5.548	0
Anden gæld		5.000	39.354
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>141.513</b>	<b>270.809</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>141.513</b>	<b>270.809</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.108.656</b>	<b>1.397.622</b>
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

## Noter til årsrapporten

	2015	2014
<b>1 Finansielle omkostninger</b>		
Heraf udgør renter til tilknyttede virksomheder	9.777	8.615
<b>2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	639.224	639.224
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	639.224	639.224
Værdiregulering 1. januar	149.325	432.946
Andel af årets resultat	-152.959	-283.621
Udloddet udbytte	0	0
Værdiregulering 31. december	-3.634	149.325
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>635.590</b>	<b>788.549</b>
	Hjemsted	Ejerandel
P. Clausens Fiskehandel A/S	Aarhus	100%

### 3 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar	125.000	149.325	852.488	0	1.126.813
Udbetalt udbytte				0	0
Årets resultat		-149.325	10.203		-139.122
Henlagt til udbytte			-20.548	20.548	0
Udbetalt aconto udbytte				-20.548	
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>842.143</b>	<b>0</b>	<b>987.691</b>



## **Noter til årsrapporten**

### **4 Eventualposter mv.**

#### **Eventualaktiver og eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter solidarisk for skatten med de øvrige selskaber i sambeskatningen.

### **5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.