



# Klaus Overgaard Holding ApS

Vestergade 5, Skuldelev, 4050 Skibby

CVR-nr. 26 78 53 40

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juni 2016

---

Klaus Overgaard  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Klaus Overgaard 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. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skibby, den 30. maj 2016

### **Direktion**

Klaus Overgaard

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til kapitalejeren i Klaus Overgaard Holding ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for Klaus Overgaard 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 selskabets 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 selskabets 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.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **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.

Holbæk, den 30. maj 2016

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Hans H. Hansen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Klaus Overgaard Holding ApS  
Vestergade 5  
Skuldelev  
4050 Skibby

CVR-nr.: 26 78 53 40  
Stiftet: 15. august 2002  
Hjemsted: Frederikssund  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Klaus Overgaard

**Revision**

RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

**Dattervirksomhed**

Overgaard Transformere ApS, Frederikssund

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 t.kr.
Andre eksterne omkostninger	-3.654	-1
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-3.654</b>	<b>-1</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-468.786	103
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	41.281	37
2 Andre finansielle indtægter	550.316	166
Andre finansielle omkostninger	-31	0
<b>Resultat før skat</b>	<b>119.126</b>	<b>305</b>
3 Skat af årets resultat	-138.157	-49
<b>Årets resultat</b>	<b>-19.031</b>	<b>256</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-208.297	103
Udbytte for regnskabsåret	101.200	100
Overføres til overført resultat	88.066	53
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-19.031</b>	<b>256</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		2015	2014
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	<u>889.511</u>	<u>1.358</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>889.511</u>	<u>1.358</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>889.511</u></b>	<b><u>1.358</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	<u>1.052.400</u>	<u>997</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.052.400</u>	<u>997</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>1.022.509</u>	<u>647</u>
	Værdipapirer i alt	<u>1.022.509</u>	<u>647</u>
	Likvide beholdninger	<u>8.189</u>	<u>2</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.083.098</u></b>	<b><u>1.646</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.972.609</u></b>	<b><u>3.004</u></b>



## Balance 31. december

---

	2015	2014
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
5 Anpartskapital	125.000	125
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	208
7 Overført resultat	589.207	502
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	101.200	100
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>815.407</u></b>	<b><u>935</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Ansvarlig lånekapital	2.000.000	2.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.000.000</u>	<u>2.000</u>
Selskabsskat	135.848	55
Anden gæld	21.354	14
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>157.202</u>	<u>69</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.157.202</u></b>	<b><u>2.069</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>2.972.609</u></b>	<b><u>3.004</u></b>
<b>10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>11 Eventualposter</b>		

## Noter

---

### 1. Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er ejerskab i dattervirksomhed samt øvrig formueanbringelse.

	2015 kr.	2014 t.kr.
<b>2. Andre finansielle indtægter</b>		
Udbytte porteføljeaktier	10.495	1
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	539.821	165
	<b>550.316</b>	<b>166</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	138.157	49
	<b>138.157</b>	<b>49</b>
<b>4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. januar 2015	1.150.000	1.150
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<b>1.150.000</b>	<b>1.150</b>
Opskrivninger 1. januar 2015	208.297	105
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-468.786	103
<b>Opskrivninger 31. december 2015</b>	<b>-260.489</b>	<b>208</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>889.511</b>	<b>1.358</b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Overgaard Transformere ApS	Frederikssund	100 %
	31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.
<b>5. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar 2015	125.000	125
	<b>125.000</b>	<b>125</b>

## Noter

---

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.		
<b>6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>				
Reserve for opskrivninger 1. januar 2015	208.297	105		
Resultatandel	-208.297	103		
	<u>0</u>	<u>208</u>		
<b>7. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. januar 2015	501.141	449		
Årets overførte overskud eller underskud	88.066	53		
	<u>589.207</u>	<u>502</u>		
<b>8. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte 1. januar 2015	99.800	0		
Udloddet udbytte	-99.800	0		
Udbytte for regnskabsåret	101.200	100		
	<u>101.200</u>	<u>100</u>		
<b>9. Gældsforpligtelser</b>				
	<u>Afdrag første år kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>	<u>Gæld i alt 31/12 2015 kr.</u>	<u>Gæld i alt 31/12 2014 t.kr.</u>
Ansvarlig lånekapital	0	2.000.000	2.000.000	2.000
	<u>0</u>	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>	<u>2.000</u>

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2015.

### 11. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. 31. december 2015.

#### 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.

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Klaus Overgaard Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **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 på egenkapitalen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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**

#### **Kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

#### **Egenkapital - 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 generalforsamlingen.

### **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 Klaus Overgaard Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.