

N.T. Østergaard Holding ApS

Hornsleths Allé 30
8500 Grenaa
CVR-nr. 28296525

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.04.2018

Dirigent

Navn: Niels Theodor Østergaard Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

N.T. Østergaard Holding ApS
Hornsleths Allé 30
8500 Grenaa

CVR-nr.: 28296525
Hjemsted: Norddjurs
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Niels Theodor Østergaard Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for N.T. Østergaard Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 13.04.2018

Direktion

Niels Theodor Østergaard
Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i N.T. Østergaard Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for N.T. Østergaard Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt 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 ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 til årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed omkring indregning og måling af selskabets andre tilgodehavender. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til kapitalejeren, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er tilbagebetalt ved udlodning af fordringen på den ordinære generalforsamling i 2018.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aarhus, den 13.04.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Klaus Tvede-Jensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne23304

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedformål er at fungere som holdingselskab. Endvidere driver selskabet investeringsvirksomhed med henblik på forrentning af den opsparede kapital.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Under andre tilgodehavender indgår et forventet krav på 700 t.kr. fra konkursboet Jens Østergaard Holding ApS.

Selskabet har rejst en omstødsessag mod det afsluttede konkursbo med påstand om at de tidligere ejede aktiviteter er blevet overdraget for billigt og derved til skade for eneste kreditor i selskabet som er N.T. Østergaard Holding ApS. Tilgodehavendet er derved behæftet med usikkerhed.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(84.000)	(248.953)
Af- og nedskrivninger		<u>0</u>	<u>(67.756)</u>
Driftsresultat		(84.000)	(316.709)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.170.552	1.287.418
Andre finansielle indtægter		2.913	3.837
Andre finansielle omkostninger		<u>(1.005.495)</u>	<u>(565.124)</u>
Resultat før skat		83.970	409.422
Skat af årets resultat	2	<u>(638.131)</u>	<u>(750.000)</u>
Årets resultat		(554.161)	(340.578)
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.170.552	7.972
Overført resultat		<u>(2.224.713)</u>	<u>(848.550)</u>
		(554.161)	(340.578)

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Goodwill		<u>0</u>	<u>0</u>
Immaterielle anlægsaktiver	3	<u>0</u>	<u>0</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder		<u>4.767.674</u>	<u>4.876.568</u>
Finansielle anlægsaktiver	4	<u>4.767.674</u>	<u>4.876.568</u>
Anlægsaktiver		<u>4.767.674</u>	<u>4.876.568</u>
Udskudt skat		0	638.131
Andre tilgodehavender		700.000	1.658.799
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	<u>114.695</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>814.695</u>	<u>2.296.930</u>
Omsætningsaktiver		<u>814.695</u>	<u>2.296.930</u>
Aktiver		<u>5.582.369</u>	<u>7.173.498</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Virksomhedskapital		160.000	160.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.347.122	3.347.122
Overført overskud eller underskud		379.477	1.433.638
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Egenkapital		4.386.599	5.440.760
Bankgæld		1.175.792	1.702.901
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000	10.000
Anden gæld		4.978	19.837
Kortfristede gældsforpligtelser		1.195.770	1.732.738
Gældsforpligtelser		1.195.770	1.732.738
Passiver		5.582.369	7.173.498
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	160.000	3.347.122	1.433.638	500.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(500.000)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(1.279.446)	0	0
Udbytte fra associerede virksomheder	0	0	1.279.446	0
Overført til reserver	0	108.894	(108.894)	0
Årets resultat	0	1.170.552	(2.224.713)	500.000
Egenkapital ultimo	160.000	3.347.122	379.477	500.000
				I alt kr.
Egenkapital primo				5.440.760
Udbetalt ordinært udbytte				(500.000)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder				(1.279.446)
Udbytte fra associerede virksomheder				1.279.446
Overført til reserver				0
Årets resultat				(554.161)
Egenkapital ultimo				4.386.599

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Under andre tilgodehavender indgår et forventet krav på 700 t.kr. fra konkursboet Jens Østergaard Holding ApS.

Selskabet har rejst en omstødelsessag mod det afsluttede konkursbo med påstand om at de tidlige-re ejede aktiviteter er blevet overdraget for billigt og derved til skade for eneste kreditor i selskabet som er N.T. Østergaard Holding ApS. Tilgodehavendet er derved behæftet med usikkerhed.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	638.131	750.000
	638.131	750.000
		Goodwill
		kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		677.524
Kostpris ultimo		677.524
Af- og nedskrivninger primo		(677.524)
Af- og nedskrivninger ultimo		(677.524)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0
		Kapital-
		andele i
		associerede
		virk-
		somheder
		kr.
4. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		250.000
Kostpris ultimo		250.000
Opskrivninger primo		4.626.568
Andel af årets resultat		1.170.552
Udbytte		(1.279.446)
Opskrivninger ultimo		4.517.674
Regnskabsmæssig værdi ultimo		4.767.674

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:					
Fregat Fiskeeksport A/S	Grenaa	A/S	45,0	1.034.103	2.341.103
				<u>Direktion</u>	<u>I alt kr.</u>
5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse					
Tilgodehavender				114.695	114.695
Rentefod				10,50	

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er pantsat nom. 250.000 aktier i Fregat Fiskeeksport A/S. Bogført værdi 4.768 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger mv.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostningermv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter m.v.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger herunder kurstab vedrørende tilgodehavender mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Der foretages lineære afskrivninger over 10 år fra regnskabsåret 2007 med indregning af afskrivningerne i resultatopgørelsen.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.