

# L. Holmgaard Holding ApS

Hjemstedsadresse: Kofod Anchers Vej 46, 3060 Espergærde

CVR-nummer 30 57 55 98

Årsrapport 2016/17

Regnskabsperiode: 1. oktober 2016 - 30. september 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2018

---

Lars Jensen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsregnskabet	11

## Selskabsoplysninger

Selskabet	L. Holmgaard Holding ApS Kofod Anchers Vej 46 3060 Espergærde  Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Lars Jensen
Stiftelsesdato	2. maj 2007
Regnskabsår	1. oktober til 30. september

## Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er besiddelse af anpartar i datterselskab.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for L. Holmgaard Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Espergærde, den 28. februar 2018

Direktion

Lars Jensen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i L. Holmgaard Holding ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for L. Holmgaard Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 28. februar 2018  
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s  
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Jesper Fenger Smidt  
statsautoriseret revisor  
mne31476

Søren Thorbjørnsen  
statsautoriseret revisor  
mne19687

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for L. Holmgaard Holding ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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.

### Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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 er sambeskattet med dets tilknyttede virksomheder. Selskabet fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som

## Regnskabspraksis

### Balancen

Skat af årets resultat (fortsat)

underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat og fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat for de sambeskattede virksomheder indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.



## Regnskabspraksis

### Skyldig skat og udskudt skat (fortsat)

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 nettorealisationseværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

---

 Resultatopgørelse 1. oktober 2016 - 30. september 2017
 

---

Note	2016/17	2015/16
Andre eksterne omkostninger	3.225	3.081
Resultat af primær drift	-3.225	-3.081
3 Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-38.409	205.995
Finansielle indtægter	777	784
1 Finansielle omkostninger	8.534	32.230
Resultat før skat	-49.391	171.468
2 Skat af årets resultat	-2.414	-7.613
Årets resultat	-46.977	179.081
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	20.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0
Overført til overført resultat	-66.977	179.081
Disponeret	-46.977	179.081

## Balance 30. september 2017

## Aktiver

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	405.699	697.603
3	Finansielle anlægsaktiver	405.699	697.603
	Anlægsaktiver	405.699	697.603
	Tilgodehavende selskabsskat	4.414	0
4	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8.419	7.642
	Tilgodehavender	12.833	7.642
	Omsætningsaktiver	12.833	7.642
	Aktiver i alt	418.532	705.245

## Balance 30. september 2017

## Passiver

Note	2017	2016
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	123.217	190.194
Foreslået udbytte	20.000	0
5 Egenkapital	268.217	315.194
Gæld til tilknyttede virksomheder	47.881	370.367
Selskabsskat	69.128	15.145
Anden gæld	33.306	4.539
Kortfristet gæld	150.315	390.051
Gæld i alt	150.315	390.051
Passiver i alt	418.532	705.245
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualforpligtelser		

## Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>	
1	Finansielle omkostninger		
	Omkostninger fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder mv	8.526	28.406
	Renteomkostninger i øvrigt	8	3.824
	<u>8.534</u>	<u>32.230</u>	
2	Skat af årets resultat		
	Aktuel skat af årets resultat	<u>-2.414</u>	<u>-8.114</u>
	<u>-2.414</u>	<u>-8.114</u>	

---

 Noter til årsregnskabet

3	Finansielle anlægsaktiver	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
		<hr/>
	Anskaffelsessum 1. oktober 2016	751.608
	Årets tilgang	0
	Årets afgang	0
	Anskaffelsessum 30. september 2017	<hr/> 751.608 <hr/>
	Værdireguleringer 1. oktober 2016	-54.005
	Årets resultat	9.091
	Årets udbytte	-253.495
	Årets afskrivning, koncerngoodwill	-47.500
	Værdireguleringer 30. september 2017	<hr/> -345.909 <hr/>
	Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017	<hr/> 405.699 <hr/>
	Anskaffelsessum 1. oktober 2016	501.608
	Årets tilgang	0
	Årets afgang	0
	Anskaffelsessum 30. september 2017	<hr/> 501.608 <hr/>
	Afskrivning 1. oktober 2016	332.500
	Årets afskrivninger	47.500
	Afskrivning 30. september 2017	<hr/> 380.000 <hr/>
	Værdi af koncerngoodwill 30. september 2017	<hr/> 121.608 <hr/>

## 4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Fordringen er et anfordringslån der er forrentet med 10,2% af den gennemsnitlige saldo i låneperioden. Der er ikke afdraget på lånet i regnskabsåret.

## Noter til årsregnskabet

### 5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning efter indre værdis metode
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Egenkapital 1. oktober 2016	125.000	0
Årets resultat	0	0
Egenkapital 30. september 2017	<u>125.000</u>	<u>0</u>
	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte</u>
Egenkapital 1. oktober 2016	190.194	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	-66.977	20.000
Egenkapital 30. september 2017	<u>123.217</u>	<u>20.000</u>

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev på t.kr. 250 med pant i finansielle anlægsaktiver til bogført værdi t.kr. 406.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor dets bankforbindelse for ethvert mellemværende, tilknyttede selskaber måtte have til bankforbindelsen.

### 7 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.