

# **Clessidra Holding ApS**

Lilleringvej 30, 8462 Harlev J

CVR-nr. 31 88 92 43

## **Årsrapport**

**1. juli 2018 - 30. juni 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. november 2019.

---

Kim Sørensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                              |             |
| Ledelsespåtegning                               | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning      | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                        |             |
| Selskabsoplysninger                             | 5           |
| Ledelsesberetning                               | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019</b> |             |
| Resultatopgørelse                               | 7           |
| Balance   | 8           |
| Noter   | 10          |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 12          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Clessidra 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. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Harlev J, den 25. november 2019

### **Direktion**

Kim Sørensen

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til kapitalejeren i Clessidra Holding ApS**

#### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

##### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Clessidra Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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 revisionspåtegning**

---

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.

### **Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat**

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet et lån til selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet inden revisionens afslutning.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Randers SØ, den 25. november 2019

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard  
statsautoriseret revisor  
mne34336

## Selskabsoplysninger

---

|                         |   |
|-------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>        | Clessidra Holding ApS<br>Lilleringvej 30<br>8462 Harlev J |
|                         | CVR-nr.: 31 88 92 43                                      |
|                         | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni                           |
| <b>Direktion</b>        | Kim Sørensen  |
| <b>Revision</b>         | Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab   |
| <b>Dattervirksomhed</b> | Lampefeber A/S, Harlev J                                  |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive handels- og investeringsvirksomhed, herunder at eje andele i andre virksomheder samt investere i ejendomme.

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

Årets bruttotab udgør -7.950 mod -6.150 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 350.892 mod -255.844 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.



**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

| <u>Note</u>   | <u>2018/19</u> | <u>2017/18</u>  |
|---|----------------|-----------------|
| <b>Bruttotab</b>                                      | <b>-7.950</b>  | <b>-6.150</b>   |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 321.686        | -259.076        |
| Andre finansielle indtægter                           | 53.053         | 57.837          |
| Øvrige finansielle omkostninger                       | -7.955         | -54.525         |
| <b>Resultat før skat</b>                              | <b>358.834</b> | <b>-261.914</b> |
| Skat af årets resultat                                | -7.942         | 6.070           |
| <b>Årets resultat</b>                                 | <b>350.892</b> | <b>-255.844</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>               |                |                 |
| Udbytte for regnskabsåret                             | 0              | 105.800         |
| Overføres til overført resultat                       | 350.892        | 0               |
| Disponeret fra overført resultat                      | 0              | -361.644        |
| <b>Disponeret i alt</b>                               | <b>350.892</b> | <b>-255.844</b> |

**Balance 30. juni**

| <b>Aktiver</b>                                       |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>  | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>                                 |                         |                         |
| 1 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed               | 7.776.017               | 7.454.331               |
| Finansielle anlægsaktiver i alt                      | <u>7.776.017</u>        | <u>7.454.331</u>        |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                           | <b><u>7.776.017</u></b> | <b><u>7.454.331</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                             |                         |                         |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder         | 1.279.515               | 1.305.710               |
| Tilgodehavende selskabsskat                          | 94.063                  | 101.199                 |
| 2 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | <u>19.179</u>           | <u>19.114</u>           |
| Tilgodehavender i alt                                | <u>1.392.757</u>        | <u>1.426.023</u>        |
| Andre værdipapirer og kapitalandele                  | <u>124.317</u>          | <u>132.057</u>          |
| Værdipapirer i alt                                   | <u>124.317</u>          | <u>132.057</u>          |
| Likvide beholdninger                                 | <u>176.419</u>          | <u>211.390</u>          |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                       | <b><u>1.693.493</u></b> | <b><u>1.769.470</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                                 | <b><u>9.469.510</u></b> | <b><u>9.223.801</u></b> |

**Balance 30. juni**

| <b>Passiver</b>                                   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Note  | 2019             | 2018             |
| <b>Egenkapital</b>                                |                  |                  |
| 3 Virksomhedskapital                              | 125.000          | 125.000          |
| 4 Overført resultat                               | 9.195.091        | 8.844.199        |
| 5 Foreslået udbytte for regnskabsåret             | 0                | 105.800          |
| <b>Egenkapital i alt</b>                          | <b>9.320.091</b> | <b>9.074.999</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                         |                  |                  |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 7.942            | 0                |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt             | 7.942            | 0                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser          | 6.000            | 6.000            |
| Anden gæld  | 135.477          | 142.802          |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt             | 141.477          | 148.802          |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                   | <b>149.419</b>   | <b>148.802</b>   |
| <b>Passiver i alt</b>                             | <b>9.469.510</b> | <b>9.223.801</b> |
| <b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>    |                  |                  |
| <b>7 Eventualposter</b>                           |                  |                  |

**Noter**

|  | 2018/19          | 2017/18                                     |
|--|------------------|---|
| <b>1. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>               |                  |   |
| <b>Tilknyttet virksomhed:</b>                                |                  |   |
|  | <b>Hjemsted</b>  | <b>Ejerandel</b>                            |
| Lampfeber A/S  | Harlev J         | 100 %                                       |
| <b>2. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b> |                  |   |
| <b>Kategori</b>  | <b>Rentefod</b>  | <b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b> |
| Direktion  | 10,05            | 1.752                                       |
|  |                  | <b>Tilgodehavende i alt 30. juni 2019</b>   |
|  |                  | 19.179                                      |
| <b>3. Virksomhedskapital</b>                                 |                  |   |
| Virksomhedskapital 1. juli 2018                              | 125.000          | 125.000                                     |
|  | <b>125.000</b>   | <b>125.000</b>                              |
| <b>4. Overført resultat</b>                                  |                  |   |
| Overført resultat 1. juli 2018                               | 8.844.199        | 9.205.843                                   |
| Årets overførte overskud eller underskud                     | 350.892          | -361.644                                    |
|  | <b>9.195.091</b> | <b>8.844.199</b>                            |
| <b>5. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>                |                  |   |
| Udbytte 1. juli 2018   | 105.800          | 103.400                                     |
| Udloddet udbytte   | -105.800         | -103.400                                    |
| Udbytte for regnskabsåret                                    | 0                | 105.800                                     |
|  | <b>0</b>         | <b>105.800</b>                              |
| <b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>              |                  |   |
| Selskabet har ikke stillet sikkerhed af nogen art.           |                  |   |

## Noter

---

### 7. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Clessidra 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.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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 goodwill og tillæg af negativ goodwill.

### 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab 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).

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet 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 disse virksomheders underbalance.

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.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttet virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandel i tilknyttet virksomhed og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

### 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 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 den ordinære generalforsamling (dekklarationstidspunktet).

### 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 Clessidra Holding ApS som administrationselskab 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”.

### Gældsforpligtelser

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