

# Nergaard-Holbæk ApS

Slotsvej 1  
4300 Holbæk

Årsrapport  
1. oktober 2016 - 30. september 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

27/02/2018

Louise Nergaard  
Dirigent

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Virksomhedsoplysninger ..... | 3 |
|------------------------------|---|

**Påtegninger**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Ledelsespåtegning ..... | 4 |
|-------------------------|---|

**Erklæringer**

|   |   |
|---|---|
| Den uafhængige revisors erklæringer ..... | 5 |
|---|---|

**Ledelsesberetning**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Ledelsesberetning ..... | 7 |
|-------------------------|---|

**Årsregnskab**

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Anvendt regnskabspraksis ..... | 8 |
|--------------------------------|---|

|                         |    |
|-------------------------|----|
| Resultatopgørelse ..... | 11 |
|-------------------------|----|

|               |    |
|---------------|----|
| Balance ..... | 12 |
|---------------|----|

|             |    |
|-------------|----|
| Noter ..... | 14 |
|-------------|----|

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** Nergaard-Holbæk ApS  
Slotsvej 1  
4300 Holbæk

CVR-nr: 35483349  
Regnskabsår: 01/10/2016 - 30/09/2017

**Bankforbindelse** Sparekassen Sjælland

**Revisor** REVISORGÅRDEN HOLBÆK REGISTRERET REVISORAKTIESELSKAB  
Kalundborgvej 60  
4300 Holbæk  
DK Danmark  
CVR-nr: 19720705  
P-enhed: 1003950290

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og vedtaget årsregnskabet for 2016/17 for Nergaard-Holbæk ApS.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 til 30. september 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt og fravælger revision for det kommende regnskabsår.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 25/01/2018

## **Direktion**

Louise Nergaard

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Nergaard-Holbæk ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nergaard-Holbæk ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 – 30. september 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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 regnskabet. Vi har udført vores udvidet gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standarder om udvidet gennemgang af regnskaber, 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 selskabet, 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. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 – 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har realiseret et større underskud, og har som følge heraf tabt selskabskapitalen. Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår positive driftsresultater og likviditet. Ledelsen har positive forventninger til selskabets fremtidige driftsaktivitet og likviditet. På denne baggrund er årsregnskabet aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

## Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Erklæringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen, herunder særligt straffeloven samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen

Vi skal gøre opmærksom på, at der i løbet af regnskabsåret ikke er angivet moms og A-skatter m.v. til tiden, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Holbæk, 25/01/2018

Britt Steen

statsautoriseret revisor

REVISORGÅRDEN HOLBÆK REGISTRERET REVISORAKTIESELSKAB

CVR: 19720705

# Ledelsesberetning

## Beretning

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet omfatter drift af isbutik.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabet har realiseret et større underskud, og har som følge heraf tabt selskabskapitalen. Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår positive driftsresultater og likviditet. Ledelsen har positive forventninger til selskabets fremtidige driftsaktivitet og likviditet. På denne baggrund er årsregnskabet aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

### **Betydningsfulde hændelser efter balancedagen**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Der er foretaget enkelte tilvalg fra de øvrige regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

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 og 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger som er medgået til opnåelse af omsætningen, herunder ændring i lagre af færdigvarer samt direkte omkostninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb der vedrører regnskabsåret og omfatter renteindtægter og –omkostninger samt tillæg og godtgørelse under a'conto-skatteordningen mv.

### 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.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, som på baggrund af aftaleperioder er vurderet til 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmidler og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år     | 0-20 %    |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år     | 0-20 %    |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### 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 den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet).

### **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 acontoskatte. Den aktuelle skat afsættes med den for indkomståret aktuelle skattesats.

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.

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.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter leverandørgæld, gæld til associerede virksomheder samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. okt. 2016 - 30. sep. 2017

|  | Note | 2016/17<br>kr.  | 2015/16<br>kr.  |
|--|------|-----------------|-----------------|
| <b>Bruttoresultat .....</b>  |      | <b>12.345</b>   | <b>141.445</b>  |
| Personaleomkostninger .....  | 1    | -359.079        | -319.469        |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver<br>..... | 2    | -74.593         | -64.115         |
| <b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>                              |      | <b>-421.327</b> | <b>-242.139</b> |
| Øvrige finansielle omkostninger .....                                      |      | -29.504         | -17.037         |
| <b>Ordinært resultat før skat .....</b>                                    |      | <b>-450.831</b> | <b>-259.176</b> |
| Skat af årets resultat .....   | 3    | 0               | 0               |
| <b>Årets resultat .....</b>  |      | <b>-450.831</b> | <b>-259.176</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                                     |      |                 |                 |
| Overført resultat .....  |      | -450.831        | -259.176        |
| <b>I alt .....</b>   |      | <b>-450.831</b> | <b>-259.176</b> |

# Balance 30. september 2017

## Aktiver

|  | Note     | 2016/17<br>kr. | 2015/16<br>kr. |
|--|----------|----------------|----------------|
| Erhvervede lignende rettigheder .....              |          | 150.000        | 210.000        |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>      | <b>4</b> | <b>150.000</b> | <b>210.000</b> |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....      |          | 16.435         | 0              |
| Indretning af lejede lokaler .....                 |          | 60.479         | 57.607         |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>        | <b>5</b> | <b>76.914</b>  | <b>57.607</b>  |
| <b>Anlægsaktiver i alt .....</b>                   |          | <b>226.914</b> | <b>267.607</b> |
| Fremstillede varer og handelsvarer .....           |          | 14.445         | 38.319         |
| <b>Varebeholdninger i alt .....</b>                |          | <b>14.445</b>  | <b>38.319</b>  |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder ..... |          | 0              | 8.456          |
| Andre tilgodehavender .....                        |          | 0              | 4.087          |
| <b>Tilgodehavender i alt .....</b>                 |          | <b>0</b>       | <b>12.543</b>  |
| Likvide beholdninger .....                         |          | 6.523          | 47.704         |
| <b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>               |          | <b>20.968</b>  | <b>98.566</b>  |
| <b>Aktiver i alt .....</b>                         |          | <b>247.882</b> | <b>366.173</b> |

# Balance 30. september 2017

## Passiver

|   | Note | 2016/17<br>kr.   | 2015/16<br>kr.  |
|---|------|------------------|-----------------|
| Registreret kapital mv. ....  |      | 80.000           | 80.000          |
| Overført resultat .....   |      | -833.151         | -382.320        |
| <b>Egenkapital i alt .....</b>  |      | <b>-753.151</b>  | <b>-302.320</b> |
| Hensættelse til udskudt skat .....  |      | 0                | 0               |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>   |      | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt .....   |      | 194.868          | 979             |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser .....                                    |      | 204.193          | 212.426         |
| Gældsforpligtelser til associerede virksomheder .....                             |      | 305.000          | 324.527         |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..... |      | 296.972          | 130.561         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>                                |      | <b>1.001.033</b> | <b>668.493</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>   |      | <b>1.001.033</b> | <b>668.493</b>  |
| <b>Passiver i alt .....</b>   |      | <b>247.882</b>   | <b>366.173</b>  |

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

|   | <b>2016/17</b> | <b>2015/16</b> |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Løn og gager                            | 354.921        | 316.745        |
| Pensioner                               | 2.650          | 2.724          |
| Andre omkostninger til social sikring   | 1.508          | 0              |
|   | <b>359.079</b> | <b>319.469</b> |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit | 1              | 1              |

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

|                                       | <b>2016/17</b> | <b>2015/16</b> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Rettigheder                           | 60.000         | 60.000         |
| Indretning af lejede lokaler          | 13.728         | 4.115          |
| Andre omkostninger til social sikring | 865            | 0              |
|                                       | <b>74.593</b>  | <b>64.115</b>  |

## 3. Skat af årets resultat

|  | <b>2016/17</b> | <b>2015/16</b> |
|--|----------------|----------------|
|  | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 0              | 0              |
| Regulering af udskudt skat                     | 0              | 0              |
|  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### 4. Immaterielle anlægsaktiver i alt

|  | <b>Rettigheder</b> |
|--|--------------------|
|  | <b>kr.</b>         |
| Kostpris primo                           | 300.000            |
| Tilgang                                  | 0                  |
| Afgang                                   | 0                  |
| <b>Kostpris ultimo</b>                   | <b>300.000</b>     |
| Akkumulerede afskrivninger               | 90.000             |
| Årets afskrivninger                      | 60.000             |
| Afskrivninger på afhændede aktiver       | 0                  |
| <b>Akkumulerede afskrivninger ultimo</b> | <b>150.000</b>     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>      | <b>150.000</b>     |

#### 5. Materielle anlægsaktiver i alt

|                                     | <b>Andre anlæg,<br/>driftsmidler<br/>og inventar</b> | <b>Indretning af<br/>lejede lokaler</b> |
|-------------------------------------|--|---|
|                                     | <b>kr.</b>   | <b>kr.</b>                              |
| Kostpris primo                      | 0  | 61.722                                  |
| Tilgang                             | 17.300   | 16.600                                  |
| Afgang                              | 0  | 0                                       |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>17.300</b>  | <b>78.322</b>                           |
| Akkumulerede afskrivninger primo    | 0  | 4.115                                   |
| Årets afskrivninger                 | 865  | 13.728                                  |
| Afskrivninger på afhændede aktiver  | 0  | 0                                       |
| <b>Af- og nedskrivning ultimo</b>   | <b>865</b>   | <b>17.843</b>                           |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>16.435</b>  | <b>60.479</b>                           |

#### 6. Oplysning om usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt kapitalen og den fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår positive driftsresultater og likviditet.  
Ledelsen har positive forventninger til selskabets fremtidige driftsaktivitet og likviditet.  
På baggrund af ovenstående forventer ledelsen, at selskabskapitalen kan reetableres indenfor de kommende år.