



Tlf.: 59 56 35 43
kalundborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Banegårdspladsen 1, 2.
DK-4400 Kalundborg
CVR-nr. 20 22 26 70

BARCLAY HOLDING APS
VESTERGADE 29A, 4340 TØLLØSE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. juni 2020

Rene Nyenstad Barclay

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Barclay Holding ApS Vestergade 29A 4340 Tølløse
	CVR-nr.: 36 07 70 34 Stiftet: 1. september 2014 Hjemsted: Holbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Rene Nyenstad Barclay
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Banegårdspladsen 1, 2. 4400 Kalundborg
Pengeinstitut	Nordea Ahlgade 20-24 4300 Holbæk

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Barclay 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tølløse, den 19. juni 2020

Direktion:

Rene Nyenstad Barclay

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Barclay Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Barclay Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kalundborg, den 19. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole C. K. Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23299

Peter Westergaard
Registreret revisor
MNE-nr. mne4562

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har i året konstateret, at der mangler indregning af en kapitalandel i en associeret virksomhed årsrapporten 2018, hvilket er korrigeret i 2019, da der er tale om en væsentlig fejl.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten under "Ændring som følge af væsentlige fejl".

Endvidere har selskabet i regnskabsåret ændret regnskabspraksis, idet man ønsker at indregne kapitalandelene til indre værdi mod tidligere hvor de var indregnet til kostpris som følger af, at dette giver et mere retvisende billede. Sammenligningstallene for sidste år er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

Der henvises ligeledes til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Som følge af den verserende coronakrise, kan selskabets ledelse ikke vurdere risikoen for indtjeningsfald og restriktioner, som kan medføre en væsentlig faldende indtjening. Selskabets ledelse vurderer dog, at have den nødvendige likviditet til at modstå en krise over flere måneder. Selskabets ledelse forventer at kunne tilpasse aktivitetsniveauet og vurderer derfor, at der ikke vil opstå problemer med forsat drift. Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet andre begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
RESULTAT AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER.....		541.553	-262.895
Eksterne omkostninger.....		-8.677	-8.387
BRUTTORESULTAT.....		532.876	-271.282
Nedskrivning af omsætningsaktiver, udover normale nedskrivninger.....		-125.000	0
DRIFTSRESULTAT.....		407.876	-271.282
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-25.000	0
Andre finansielle omkostninger.....		-2.150	-36
RESULTAT FØR SKAT.....		380.726	-271.318
Skat af årets resultat.....	1	-7.036	1.853
ÅRETS RESULTAT.....		373.690	-269.465
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		541.553	-262.895
Overført resultat.....		-167.863	-6.570
I ALT.....		373.690	-269.465

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		2.324.116	1.807.563
Finansielle anlægsaktiver	2	2.324.116	1.807.563
ANLÆGSAKTIVER		2.324.116	1.807.563
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		60.846	185.970
Udskudte skatteaktiver.....		0	7.036
Tilgodehavender		60.846	193.006
Likvide beholdninger.....		67	6.912
OMSÆTNINGSAKTIVER		60.913	199.918
AKTIVER		2.385.029	2.007.481
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		1.962.471	1.683.813
Overført resultat.....		161.450	66.418
EGENKAPITAL	3	2.173.921	1.800.231
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.250	7.250
Anden gæld.....		203.858	200.000
Kortfristede gældsforpligtelser		211.108	207.250
GÆLDSFORPLIGTELSE R.....		211.108	207.250
PASSIVER		2.385.029	2.007.481
Eventualposter mv.	4		
Medarbejderforhold	5		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note	
Skat af årets resultat				
Regulering af udskudt skat.....	7.036	-1.853	1	
	7.036	-1.853		
 Finansielle anlægsaktiver			2	
		Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2019.....		123.750		
Kostpris 31. december 2019.....		123.750		
Praksisændring.....		1.683.813		
Årets resultat		541.553		
Opskrivninger 31. december 2019.....		2.225.366		
Årets nedskrivning.....		25.000		
Af- og nedskrivninger på goodwill 31. december 2019.....		25.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		2.324.116		
 Egenkapital			3	
	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2018.....	50.000	0	66.418	116.418
Praksisændringer.....		1.420.918	262.895	1.683.813
Korrigeret egenkapital 1. januar 2019.....	50.000	1.420.918	329.313	1.800.231
Forslag til resultatdisponering.....		541.553	-167.863	373.690
Egenkapital 31. december 2019.....	50.000	1.962.471	161.450	2.173.921
 Eventualposter mv.				4
Eventualforpligtelser				
Selskabet har stillet kaution for associeret virksomheds bankengagement.				
 Medarbejderforhold				5
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2018: 1)				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Barclay Holding ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende område:

- Selskabets kapitalandele i associerede virksomheder var tidligere indregnet til kostpris. Praksis ændres til, at kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles til indre værdi og med indregning i resultatopgørelsen af årets værdireguleringer.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele med henblik på at opnå et løbende afkast heraf. Anvendelsen af reglerne for måling af kapitalandele til indre værdi giver dermed et mere retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling og resultat, hvorfor regnskabspraksis er ændret i overensstemmelse hermed.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet for sidste år. Praksisændringerne på sammenligningstallene er indregnet direkte på egenkapitalen primo, jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2019 udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 542 tkr. og årets resultat efter skat med 542 tkr. som følge af indregnet resultat af kapitalandele. Balancesummen ultimo forøges med 2.225 tkr., som kan henføres til kapitalandele i associerede virksomheder. For 2018 er årets resultat før skat ændret med -263 tkr. og efter skat med -263 tkr., mens balancesummen primo er forøget med 1.684 tkr. og egenkapitalen pr. 1. januar 2019 er forøget med 1.684 tkr. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2018 var en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af kapitalandel i en associeret virksomhed.

Selskabet erhvervede i 2018 50 % i Infactors ApS, men denne kapitalandel blev ved en fejl ikke indregnet i årsrapporten. Da selskabet jf. anvendt regnskabspraksis måler kapitalandele i associerede virksomheder efter kostpris, medføre den manglende indregning ikke nogle ændringer på egenkapitalen eller resultatopgørelsen.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Kapitalandele i associeret virksomhed" under finansielle anlægsaktiver forøges med DKK 25.000. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Tilgodehavende hos associerede" er forøget med DKK 175.000 og "Anden gæld" er forøget med DKK 200.000. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Indvirkningen af den væsentlige fejl har ikke påvirket egenkapitalen eller resultatopgørelsen og sammenligningstal er tilrettet.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives 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, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.