

Årsrapport for 2016/17
01.07.16 - 30.06.17

Klement Holding 2015 IVS

Søvænget 26
4930 Maribo

CVR-nr. 36931841

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. oktober 2017.

Dirigent: _____



Martin Klement

LOU REVISION
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB
TOLDBODGADE 11
DK-4800 NYKØBING F.
T: 5485 1133 . F: 5485 3702
CVR NR. 31579309
LOUREVISION.DK

MEMBER OF
DANSKE REVISORER
 FSR*



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	8
Balance 30. juni	9
Noter til årsrapporten	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Klement Holding 2015 IVS for regnskabsåret 2016/17.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 20. september 2017.

Direktion



Martin Klement

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Klement Holding 2015 IVS

Vi har opstillet årsregnskabet for Klement Holding 2015 IVS for regnskabsåret 1. juli – 30. juni 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 Ethiske 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.

Nykøbing F., den 20. september 2017

Lou Revision

registreret revisionsaktieselskab
CVR 31579309


Peter Kamper
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Klement Holding 2015 IVS
Søvænget 26
4930 Maribo

CVR-nr.: 36931841
Hjemstedskommune: Lolland
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Martin Klement

Revisor

Lou Revision
registreret revisionsaktieselskab
Toldbodgade 11
4800 Nykøbing F.

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter omfatter som holdingselskab at eje kapitalandele i selskaber, investering samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er som holdingselskab at eje kapitalandele i selskaber, investering samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil forrykke vurderingen af virksomhedens forhold.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klement Holding 2015 IVS for 2016/17 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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.

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 ressourcer 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægt af kapitalandele

Resultater efter skat fra associerede virksomheder. Afskrivninger på goodwill, der knytter sig til kapitalandelene, er fratrukket i de indregnede resultatandele.

Finansielle indtægter

Renteindtægter, rentegodtgørelse under acontoskatteordningen samt andre finansielle indtægter.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger, rentetillæg under acontoskatteordningen samt andre finansielle omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandelene måles med udgangspunkt i virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi på balancedagen. Resterende goodwill-beløb indgår i værdien. Hvor ejerandelen er mindre end 100 pct., indregnes en forholdsmæssig andel af kapitalandelene.

I resultatopgørelsen indregnes resultatet fra associerede virksomheder. Hvor ejerandelen er mindre end 100 pct., indregnes en forholdsmæssig resultatandel. Årets afskrivning på goodwill er fratrukket i de indregnede resultatandele. Koncerngoodwill afskrives lineært over 10 år.

Et beløb svarende til den samlede nettoopskrivning af kapitalandelenes værdi fratrukket evt. overførsel til negative frie reserver indregnes under egenkapitalposten "Nettoopskrivning efter indre værdis metode".

Andre reserver

Andre reserver omfatter "Reserve for iværksætterselskab".

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat indregnes imidlertid kun såfremt den forventes at kunne udnyttes inden for en tidshorisont på 3 – 5 år.

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17	2015/16
		kr.	tkr.
Bruttofortjeneste		-7.600	-9
Resultat før finansielle poster		-7.600	-9
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		371.346	224
Andre finansielle omkostninger		53.606	62
Årets resultat		310.140	153
Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		0	0
Årets resultat		310.140	153
Til disposition		310.140	153
Årets bevægelse på datterselskabsreserve		21.246	153
Henlæggelser til andre reserver		49.999	0
Udbytte for regnskabsåret		103.400	0
Overført til næste år		135.495	0
Disponeret i alt		310.140	153

Balance 30. juni

	Note	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> tkr.
Aktiver			
Kapitalandele i associerede virksomheder	1	<u>1.595.709</u>	<u>1.574</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>1.595.709</u>	<u>1.574</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.595.709</u>	<u>1.574</u>
Aktiver i alt		<u>1.595.709</u>	<u>1.574</u>

Balance 30. juni

	Note	2016/17	2015/16
		kr.	tkr.
Passiver			
Egenkapital			
Selskabskapital		1	0
Overkurs ved emission		3.170	3
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		174.420	153
Andre reserver		49.999	0
Overført resultat		135.495	0
Foreslået udbytte		103.400	0
Egenkapital i alt	2	466.485	156
Kreditinstitutter i øvrigt		1.122.974	1.412
Kortfristet del af langfristet gæld		-117.024	-230
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3	1.005.950	1.182
Kortfristet del af langfristet gæld		117.024	230
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.250	6
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		123.274	236
Gældsforpligtelser i alt		1.129.224	1.418
Passiver i alt		1.595.709	1.574
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Eventualposter m.v.	5		

Noter til årsrapporten

1	Kapitalandele i associerede virksomheder	2016/17	2015/16
		kr.	tkr.
	Kostpris, primo	1.350.000	0
	Tilgang i årets løb	0	1.350
	Kostpris, ultimo	1.350.000	1.350
	Opskrivning, primo	350.463	0
	Årets resultatandel	497.346	350
	Udloddet udbytte	-350.100	0
	Værdireguleringer, ultimo	497.709	350
	Af-/nedskrivninger, primo	-126.000	0
	Årets afskrivninger	-126.000	-126
	Af- og nedskrivninger, ultimo	-252.000	-126
	Kapitalandele i associerede virksomheder i alt	1.595.709	1.574

Heraf udgør uafskreven saldo på koncerngoodwill DKK 1.007.999.

Kapitalandele i associerede virksomheder består af:

Kiropraktorerne Maribo ApS, med hjemsted i Lolland Kommune, nom. kr. 200.000. Indre værdi DKK 1.306.022.

Ejerandelen er 45%.

2	Egenkapital	Selskabs- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Andre reserver kr.	Udbytte kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
	Saldo primo	1	3.170	153.174	0	0	156.345
	Årets resultat	0	0	421.345	103.400	-214.605	310.140
	Modtaget udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	0	-350.100	0	350.100	0
	Saldo ultimo	1	3.170	224.419	103.400	135.495	466.485

3 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 237.950

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet kaution til sikkerhed for associeret selskabs kreditmaksimum kr. 400.000 i pengeinstitut. Saldo på kontoen andrager 30. juni 2017 et indestående på kr. 1.014.821.

5 Eventualposter m.v.

Ikke indregnet skatteaktiv vedr. fremførte underskud andrager DKK 28.451.