

# Nicolaj Clemmensen Holding ApS

Søgade 52, 8740 Brædstrup

CVR-nr. 37 06 09 09

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. april 2016.

---

**JENS NØRGAARD**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Nicolaj Clemmensen 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. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brædstrup, den 7. april 2016

**Direktion**

Nicolaj Clemmensen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Nicolaj Clemmensen Holding ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Nicolaj Clemmensen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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.

Aalborg, den 7. april 2016

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

**Jens Nørgaard**

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Nicolaj Clemmensen Holding ApS Søgade 52 8740 Brædstrup
	E-mail: cnicolaj@gmail.com
	CVR-nr.: 37 06 09 09
	Stiftet: 25. august 2015
	Hjemsted: Horsens
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 1. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Nicolaj Clemmensen
<b>Revisor</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
<b>Bankforbindelse</b>	Jutlander Bank
<b>Dattervirksomhed</b>	Brædstrup Fysioterapi ApS, Horsens

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at eje anpartar i et fysioterapianpartsselskab.

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

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Nicolaj Clemmensen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter følgende regnskabspraksis og aflægges i danske kroner.

### 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, 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. 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 koncerngoodwill.

### 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 på egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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).

## 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.

Tilknyttet virksomhed 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.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandel i tilknyttet virksomhed. Forskelsbeløbet afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 7 år. 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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter gældsbreve, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### **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 generalforsamlingen.

### **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 Nicolaj Clemmensen 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.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-18.750</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	111.371
Andre finansielle indtægter	925
1 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-1.058</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>92.488</b>
Skat af årets resultat	<u>1.504</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>93.992</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>	
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	111.371
Udbytte for regnskabsåret	101.200
Disponeret fra overført resultat	<u>-118.579</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>93.992</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>		<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	298.562
	Andre tilgodehavender	<u>75.925</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>374.487</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>374.487</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	<u>7.967</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>7.967</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>7.967</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>382.454</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>		<u>2015</u>
<b>Egenkapital</b>		
3	Virksomhedskapital	50.000
4	Overkurs ved emission	0
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	111.371
6	Overført resultat	18.612
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	101.200
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>281.183</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.250
	Gæld til tilknyttede virksomheder	88.558
	Selskabsskat	6.463
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>101.271</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>101.271</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>382.454</u></b>
<b>8</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	
<b>9</b>	<b>Eventualposter</b>	

## Noter

	<u>2015</u>		
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.058		
	<u>1.058</u>		
<b>2. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>			
Tilgang i årets løb	187.191		
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<u>187.191</u>		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	141.034		
<b>Opskrivninger 31. december 2015</b>	<u>141.034</u>		
Årets afskrivninger på goodwill	-29.663		
<b>Afskrivninger på goodwill 31. december 2015</b>	<u>-29.663</u>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<u>298.562</u>		
I regnskabsposten indgår goodwill med	177.979		
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>			
		<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Brædstrup Fysioterapi ApS		Horsens	51 %
<b>3. Virksomhedskapital</b>			
Virksomhedskapital 1. januar 2015	50.000		
	<u>50.000</u>		
Der har indenfor de seneste 5 år været følgende bevægelser på virksomhedskapitalen:			
Indskud af bestemmende kapitalpost 50.000 ved stiftelsen 25.08.2015.			
<b>4. Overkurs ved emission</b>			
Overkurs ved emission 1. januar 2015	137.191		
Årets overkurs ved emission overført	-137.191		
	<u>0</u>		

## Noter

---

31/12 2015

**5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Resultatandel	111.371
	<b>111.371</b>

**6. Overført resultat**

Årets overførte overskud eller underskud	-118.579
Overført overkurs	137.191
	<b>18.612</b>

**7. Foreslået udbytte for regnskabsåret**

Udbytte for regnskabsåret	101.200
	<b>101.200</b>

**8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

**9. 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.