

Claus Hosbond Holding ApS

CVR-nr. 18 89 62 30

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.12.14

Claus Hosbond
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 14
Noter	15 - 18

Selskabet

Claus Hosbond Holding ApS
Teglværkssvinget 17
Stinesminde
9500 Hobro
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 18 89 62 30

Direktion

Claus Hosbond

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Østjysk Bank A/S

Dattervirksomheder

Claus Hosbond ApS, Mariagerfjord
Claus Hosbond Ejendomme ApS, Mariagerfjord
CH Yatch und Auto GMBH, Hamburg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14 for Claus Hosbond Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 19. december 2014

Direktionen

Claus Hosbond

Til kapitalejeren i Claus Hosbond Holding ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Claus Hosbond Holding ApS for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter. Årsregnskabet 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 for 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 årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.14 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

Endvidere redegør ledelsen i note 1 for usikkerhed omkring værdiansættelse af kapitalandele i datterselskaber. Vi er enige med ledelsen i beskrivelse af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af kapitalandelene.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hadsund, den 19. december 2014

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Brian Nielsen
Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i datterselskaber samt andre værdipapirer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet kapitalandele i datterselskabet Claus Hosbond ApS til indre værdi. Da der er usikkerhed omkring datterselskabets evne til at fortsætte driften, har revisor taget forbehold for datterselskabets grundlag for regnskabsaflæggelsen, idet selskabet har aflagt regnskabet efter going concern princippet frem for realisationsprincippet. Det er ledelsens opfattelse, at salg af selskabets aktiver vil kunne realiseres til bogførte værdier, og at den indregnede kapitalandel derfor er værdiansat korrekt i regnskabet.

Selskabet har endvidere indregnet kapitalandele i datterselskabet Claus Hosbond Ejendomme ApS til indre værdi. I årsrapporten for Claus Hosbond Ejendomme ApS er der redegjort for usikkerhed om værdiansættelse af væsentlige indregnede aktiver. Den beskrevne usikkerhed omkring værdiansættelsen i datterselskabet vil ligeledes påvirke usikkerheden omkring den indregnede værdi af Claus Hosbond Ejendomme ApS i nærværende årsrapport.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.13 - 30.06.14 udviser et resultat på DKK 518.370 mod DKK 785.974 for tiden 01.07.12 - 30.06.13. Balancen viser en egenkapital på DKK 9.662.757.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Der er usikkerhed omkring datterselskabet Claus Hosbond ApS' evne til at fortsætte driften, idet der overvejes en nedlukning af selskabet. Da Claus Hosbond Holding ApS har kautioneret for Claus Hosbond ApS' mellemværende med selskabets pengeinstitut, vil et kautionstab kunne blive gjort gældende. Der er positive forhandlinger med selskabets pengeinstitut omkring finansiering af et eventuelt kautionstab, hvorfor det er ledelsens opfattelse, at den nødvendige finansiering vil blive stillet til rådighed for koncernen. På den baggrund er årsrapport aflagt som going concern.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Note	2013/14 DKK	2012/13 DKK
Bruttotab	-45.304	-13.588
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	583.309	1.030.195
2 Andre finansielle indtægter	60.670	38.517
3 Andre finansielle omkostninger	-7.114	-330.517
Resultat før skat	591.561	724.607
4 Skat af årets resultat	-73.191	61.367
Årets resultat	518.370	785.974

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	583.011	1.030.195
Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	100.000
Overført resultat	-164.641	-344.221
I alt	518.370	785.974

AKTIVER		30.06.14	30.06.13
		DKK	DKK
Note			
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9.452.951	8.869.940
	Finansielle anlægsaktiver i alt	9.452.951	8.869.940
	Anlægsaktiver i alt	9.452.951	8.869.940
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	106.926	286.233
	Udskudt skatteaktiv	94.276	167.467
	Tilgodehavende selskabsskat	0	2.494
	Andre tilgodehavender	470	519
	Tilgodehavender i alt	201.672	456.713
	Andre værdipapirer og kapitalandele	343.953	321.382
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	343.953	321.382
	Likvide beholdninger	0	42
	Omsætningsaktiver i alt	545.625	778.137
	Aktiver i alt	9.998.576	9.648.077

PASSIVER		30.06.14	30.06.13
Note		DKK	DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		6.130.636	5.547.625
Overført resultat		3.332.121	3.496.762
6 Egenkapital i alt		9.662.757	9.244.387
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.123	32.561
Gæld til tilknyttede virksomheder		179.830	150.527
Anden gæld		46.866	120.602
Forslag til udbytte for regnskabsåret		100.000	100.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		335.819	403.690
Gældsforpligtelser i alt		335.819	403.690
Passiver i alt		9.998.576	9.648.077

7 Eventualforpligtelser

8 Sikkerhedsstillelser

9 Nærtstående parter

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 valgt at undlade at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse og resultatopgørelser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter, renteomkostninger og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi i balancen.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som gældsforpligtelse.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Selskabet overtager som administrationsselskab hæftelsen for de sambeskattede virksomheders selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med de sambeskattede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag.

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

1. Regnskabsmæssig usikkerhed

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14 er følgende usikkerheder væsentlige at bemærke, idet de har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Usikkerhed om going concern

Der er usikkerhed omkring datterselskabet Claus Hosbond ApS' evne til at fortsætte driften, idet der overvejes en nedlukning af selskabet. Da Claus Hosbond Holding ApS har kautioneret for Claus Hosbond ApS' mellemværende med selskabets pengeinstitut, vil et kautionstab kunne blive gjort gældende. Der er positive forhandlinger med selskabets pengeinstitut omkring finansiering af et eventuelt kautionstab, hvorfor det er ledelsens opfattelse, at den nødvendige finansiering vil blive stillet til rådighed for koncernen. På den baggrund er årsrapport aflagt som going concern.

Usikkerhed om indregning og måling

Selskabet har indregnet kapitalandele i datterselskabet Claus Hosbond ApS til indre værdi. Da der er usikkerhed omkring datterselskabets evne til at fortsætte driften, har revisor taget forbehold for datterselskabets grundlag for regnskabsaflæggelsen, idet selskabet har aflagt regnskabet efter going concern princippet frem for realisationsprincippet. Det er ledelsens opfattelse, at salg af selskabets aktiver vil kunne realiseres til bogførte værdier, og at den indregnede kapitalandel derfor er værdiansat korrekt i regnskabet.

Selskabet har endvidere indregnet kapitalandele i datterselskabet Claus Hosbond Ejendomme ApS til indre værdi. I årsrapporten for Claus Hosbond Ejendomme ApS er der redegjort for usikkerhed om værdiansættelse af væsentlige indregnede aktiver. Den beskrevne usikkerhed omkring værdiansættelsen i datterselskabet vil ligeledes påvirke usikkerheden omkring den indregnede værdi af Claus Hosbond Ejendomme ApS i nærværende årsrapport.

	2013/14	2012/13
	DKK	DKK

2. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	20.344	15.711
Øvrige finansielle indtægter	40.326	22.806
I alt	60.670	38.517

	2013/14	2012/13
	DKK	DKK

3. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	4.685	380
Øvrige finansielle omkostninger	2.131	330.137
Valutakurstab	298	0
I alt	7.114	330.517

4. Skatter

Årets udskudte skat	73.191	-61.367
---------------------	--------	---------

	30.06.14	30.06.13
	DKK	DKK

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 30.06.13	3.322.315	3.135.625
Tilgang i året	0	186.690
Kostpris pr. 30.06.14	3.322.315	3.322.315
Opskrivninger pr. 30.06.13	5.547.625	926.754
Årets resultat	583.011	1.030.195
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	3.590.676
Opskrivninger pr. 30.06.14	6.130.636	5.547.625
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.14	9.452.951	8.869.940

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder - fortsat -

Tilknyttede virksomheder

Navn	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Claus Hosbond ApS, Mariagerfjord	100%	-1.296.733	-988.164
Claus Hosbond Ejendomme ApS, Mariagerfjord	100%	10.644.304	1.652.486
CH Yatch und Auto GMBH, Hamburg	100%	105.379	-81.013

6. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for net- toopskrivning efter indre værdi	Overført resultat
-------------	----------------------	---	----------------------

Egenkapitalopgørelse 01.07.12 - 30.06.13

Saldo pr. 01.07.12	200.000	926.754	3.840.983
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	3.590.676	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.030.195	-344.221
Saldo pr. 30.06.13	200.000	5.547.625	3.496.762

Egenkapitalopgørelse 01.07.13 - 30.06.14

Saldo pr. 01.07.13	200.000	5.547.625	3.496.762
Forslag til resultatdisponering	0	583.011	-164.641
Saldo pr. 30.06.14	200.000	6.130.636	3.332.121

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

7. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Dattervirksomhedernes gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 49.345.

8. Sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret værdipapirbeholdningen med en regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.14 på t.DKK 344 til sikkerhed for datterselskabernes og eget mellemværende med kreditinstitutter.

9. Nærtstående parter

Ejerforhold:

Følgende kapitalejere er optaget i selskabets ejerbog med en ejerandel på mindst 5% af selskabskapitalen:

Claus Hosbond, Teglværkssvinget 17, Stinesminde, 9500 Hobro.