B A D S T E D • R E V I S I O N ApS

RÅDGIVENDE GODKENDTE REVISORER

Revisorhuset
Bagsværdvej 82
2800 Kgs. Lyngby
www.badstedrevision.dk
Info@badstedrevision.dk

Telefon 70 27 03 18
Cvr. nr. 10 83 85 76
S10 - Kundenr. 191

ApS PARAPLYEN

(CVR nr. 20 65 00 01)

c/o Allan Hartmann
Tinghøjvej 57 A, 3. th.
2860 Søborg

Årsrapport
1. juli 2016 - 30. juni 2017

(19. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling.

Søborg, den 6. december 2017

Dirigent: Mikael Hartmann Jakobsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsens årsberetning og påtegning	1-2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-5
Anvendt regnskabspraksis	6-10
Resultatopgørelse for året 1. juli 2016 - 30. juni 2017	11
Balance pr. 30. juni 2017	12-13
Noter til årsregnskabet	14-17

LEDELSENS ÅRSBERETNING OG PÅTEGNING

SELSKABETS HOVEDAKTIVITETER:
Selskabets aktivitet bestå i,via kapitalandele i andre selskaber, at drive ejendomsformidlingsvirksomhed.

UDVIKLINGEN I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD:
Selskabets årsrapport, der omfatter resultatopgørelse for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017 og balance pr. 30. juni 2017 med tilhørende noter, udviser et underskud på kr. 164.884 og balancen en egenkapital på kr. 20.618.334.

Ledelsen betragter årets resultat som utilfredsstillende.

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

LEDELSENS ÅRSBERETNING - fortsat

LEDELSESPÅTEGNING:

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/17 for ApS PARAPLYEN.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, danske regnskabsstandarder og selskabets vedtægter.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Endvidere anser vi årsberetningen for retvisende.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 6. december 2017

I DIREKTIONEN:

Mikael Hartmann Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til anpartshaveren i ApS PARAPLYEN

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for ApS PARAPLYEN for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noterne 1 til 4, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

• Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

• Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

• Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

• Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

• Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Kongens Lyngby, den 6. december 2017
BADSTED • REVISION ApS
RÅDGIVENDE GODKENDTE REVISORER
cvr. nr. 10 83 85 76

Palle Corell Badsted
statsautoriseret revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Årsrapporten for ApS PARAPLYEN er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i klasse B. Alle beløb er i danske kroner.

Der er ikke foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til sidste regnskabsår.

Ved aflæggelse af årsrapporten er anvendt følgende regnskabspraksis.

Generelle forhold
I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede pr. 30. juni 2017 (balancedagen).

Nettoomsætning
Nettoomsætning opgøres efter faktureringskriteriet, hvorved indtægter indregnes når arbejdsydelser, handelsvarer mv. er juridisk leveret. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af eventuelle rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger
Omkostninger til råvarer og hjælpemidler, andre eksterne omkostninger samt personaleomkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Der foretages fuld periodisering mellem indtægter og omkostninger.

Kapitalandele
I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab. I dattervirksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele. Koncerngoodwill afskrives over den forventede levetid. Koncernbadwill indtægtsføres i resultatopgørelsen i erhvervelsesåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og - omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen 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. Skat af ekstraordinære indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen under posten "skat af ekstraordinære poster".

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

GENERELLE FORHOLD:
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.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER:
Kapitalandel i datterselskab måles til indre værdi. Datterselskabets driftsresultat indregnes i moderselskabets resultatopgørelse, og datterselskabet indregnes i balancen til den regnskabsmæssige indre 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 regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte for regnskabsåret indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

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 indkomst samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med andre selskaber i koncernen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skattekrav under sambeskatningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat indregnes i årsrapporten med 22 %. Udskudte skatteaktiver måles dog maksimalt til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres (nettorealisationsværdi).

Selskabsskat indregnes med 22 % af den skattepligtige indkomst. Selskabsskatten indregnes i resultatopgørelsen og hensættes som gældsforpligtelse i balancen. Skattetillæg som følge at senere betaling af selskabsskatten indregnes som finansiel omkostning det år, kreditten vedrører.

GÆLDSFORPLIGTELSER:
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

OMREGNING AF FREMMED VALUTA:
Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansiel post. Hvis valutadispositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

KONCERNREGNSKAB:
Efter årsregnskabslovens § 110 har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

RESULTATOPGØRELSE FOR ÅRET
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

	Note	2016/17	2015/16
		DKK	T.DKK
Andre eksterne omkostninger		-24.427	-17
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER:		**-24.427**	**-17**
Resultat efter skat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	-249.212	1.965
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		517.876	560
Finansielle omkostninger		-385.339	-396
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT:		**-141.102**	**2.112**
Skat af ordinært resultat	1	-23.782	-32
ORDINÆRT RESULTAT EFTER SKAT:		**-164.884**	**2.080**
ÅRETS RESULTAT:		**-164.884**	**2.080**
DER DISPONERES SÅLEDES:			
Udbytte for regnskabsåret		350.000	325
Ekstraordinært udbytte		0	500
Overført til nettoopskrivning efter indre værdis metode		70.157	-5.864
Overførsel til næste år		-585.041	7.119
		-164.884	**2.080**

BALANCE PR. 30. JUNI 2017

	Note	2017	2016
		DKK	T.DKK
AKTIVER:			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	2.076.607	4.004
Finansielle anlægsaktiver		**2.076.607**	**4.004**
ANLÆGSAKTIVER I ALT:		**2.076.607**	**4.004**
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.470.094	4.065
Ansvarlig lånekapital Vellingegruppen AB		9.874.627	12.525
Tilgodehavender		14.344.721	16.590
Likvide beholdninger		4.241.088	498
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT:		**18.585.809**	**17.088**
AKTIVER I ALT:		**20.662.416**	**21.092**

BALANCE PR. 30. JUNI 2017

	Note	2017 DKK	2016 T.DKK
PASSIVER:			
Anpartskapital		125.000	125
Reserver		70.157	0
Overført overskud		20.073.177	20.590
Foreslået udbytte for regnskabsåret		350.000	325
EGENKAPITAL:	3	**20.618.334**	**21.040**
Kreditinstituter		300	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10
Selskabsskat		23.782	32
Anden gæld		10.000	10
Kortfristede gældsforpligtelser		44.082	52
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT:		**44.082**	**52**
PASSIVER I ALT:		**20.662.416**	**21.092**
Eventualforpligtelser mv.	4		

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	2016/17	2015/16
	DKK	T.DKK
1 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat		
Skat af årets ordinære resultat	23.782	32
	23.782	**32**

2 Finansielle anlægsaktiver - kapitalandele i tilknyttede virksomheder

M. Hartmann ApS, København

Selskabskapital	125.000	125
Ejerandel	100%	100%
Kostpris		
Saldo pr. 1. juli 2016	125.000	125
Saldo pr. 30. juni 2017	125.000	125
Op- og nedskrivninger		
Saldo pr. 1. juli 2016	3.879.660	3.220
Korrektion primo (2 anparter i datterselskab)		5
Andel af resultat efter skat	1.871.947	3.854
Udbytte	-3.800.000	-3.200
Saldo pr. 30. juni 2017	**1.951.607**	**3.879**
Andel af egenkapital	**2.076.607**	**4.004**

	2016/17	2015/16
	DKK	T.DKK

2 Finansielle anlægsaktiver - kapitalandele i tilknyttede virksomheder - fortsat

Vellinge Gruppen AB, Sverige

Selskabskapital	100.000	100
Ejerandel	100%	100%
Kostpris		
Saldo pr. 1. juli 2016	81.450	81
Saldo pr. 30. juni 2017	81.450	81
Op- og nedskrivninger		
Saldo pr. 1. juli 2016	-81.450	-7.267
Andel af resultat efter skat	-2.045.389	-1.889
Modregnet i tilgodehavender	2.045.389	3.216
Opskrivning, ejendom		5.859
Saldo pr. 30. juni 2017	**-81.450**	**-81**
Andel af egenkapital	**0**	**0**

	2016/17	2015/16
	DKK	T.DKK

2 Finansielle anlægsaktiver - kapitalandele i tilknyttede virksomheder - fortsat

Ejendomsrådgivning Danmark ApS, hjemsted

Selskabskapital	50.000	0
Ejerandel	100%	100%
Kostpris		
Saldo pr. 1. juli 2016	50.000	0
Saldo pr. 30. juni 2017	50.000	0
Op- og nedskrivninger		
Andel af resultat efter skat	-75.770	0
Modregnet i tilgodehavende	25.770	
Saldo pr. 30. juni 2017	**-50.000**	**0**
Andel af egenkapital	**0**	**0**

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

		2016/17	2015/16
		DKK	T.DKK
3	**Egenkapital**		
	Anpartskapital		
	Saldo pr. 1. juli 2016	125.000	125
		125.000	125
	Reserver		
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
	Regulering primo (2 anparter i datterdatter)	0	6
	Årets regulering (indre værdis metode)	70.157	-5.864
	Opskrivning af ejendom i datterselskab	0	5.858
		70.157	0
	Overført overskud		
	Saldo pr. 1. juli 2016	20.590.898	13.293
	Kursregulering datterselskaber primo	67.320	179
	Overført af årets resultat	-585.041	7.118
		20.073.177	20.590
	Foreslået udbytte for regnskabsåret		
	Saldo pr. 1. juli 2016	325.000	950
	Ekstraordinært udbytte	0	500
	Udbetalt i regnskabsåret	-325.000	-1.450
	Årets foreslåede udbytte	350.000	325
		350.000	325
		20.618.334	**21.040**

4 **Eventualforpligtelser mv.**

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske selskaber, og hæfter i denne forbindelse solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst.