

**Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer**

**Naverland 2  
2600 Glostrup**

**CVR-nr. 24 25 69 95**

**Årsrapport 2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den:

20. januar 2017

  
\_\_\_\_\_  
Jan Østergaard  
Dirigent

**ÅRSRAPPORT 2015/16**

(26. regnskabsår)

**INDHOLD**

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	3
Resultatopgørelse	4
Balance, aktiver	5
Balance, passiver	6
Noter	7-10
Anvendt regnskabspraksis	11-14

## **VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER**

### Virksomheden

Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer  
Naverland 2  
2600 Glostrup

### CVR-nr.

24 25 69 95

### Regnskabsår

1. september - 31. august

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har bestået i at udøve revisionsvirksomhed.

### Selskabets bestyrelse

Statsautoriseret revisor Lars Christoffersen  
Statsautoriseret revisor Jan Østergaard  
Statsautoriseret revisor Ole Wolfgang

### Selskabets direktion

Statsautoriseret revisor Jan Østergaard

### Selskabets revisor

Deloitte, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Klosterplads 9  
5700 Svendborg  
CVR.nr. 33 96 35 56

### Ejerforhold

Følgende aktionær er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Haamann Holding ApS, CVR-nr. 35 46 70 33

## LEDELSESPÅTEGNING

Selskabets bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 for Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

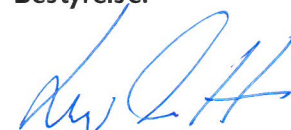
Glostrup, den 19. januar 2017

### Direktion:

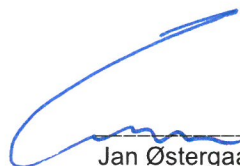


Jan Østergaard

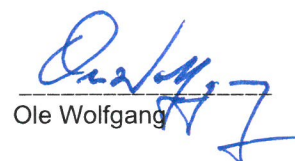
### Bestyrelse:



Lars Christoffersen



Jan Østergaard



Ole Wolfgang

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Til aktionæren i Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer

Vi har revideret årsregnskabet for Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Svendborg, den 19. januar 2017

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR.nr. 33 96 35 56



Peder Boris Pedersen  
Statsautoriseret revisor

**RESULTATOPGØRELSE**

1. september 2015 - 31. august 2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> tkr.
<b>Bruttoresultat</b>		6.134.983	6.842
Personaleomkostninger	1	-4.646.310	-5.590
Afskrivninger	2	<u>-434.430</u>	<u>-427</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		1.054.243	825
Finansielle indtægter		24.850	4
Finansielle omkostninger	3	<u>-303.018</u>	<u>-457</u>
<b>Resultat før skat</b>		776.075	372
Skat af årets resultat	4	<u>-171.615</u>	<u>-106</u>
<b>Årets resultat</b>		<u>604.460</u>	<u>266</u>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret		0	250
Overført resultat		<u>604.460</u>	<u>16</u>
		<u>604.460</u>	<u>266</u>

**BALANCE 31. august 2016**

**AKTIVER**

	Note	2015/16 kr.	2014/15 tkr.
<b><u>Anlægsaktiver</u></b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	5		
Goodwill		<u>3.433.202</u>	<u>3.767</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>199.503</u>	<u>301</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	7		
Deposita		<u>23.107</u>	<u>36</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>3.655.812</u>	<u>4.104</u>
<b><u>Omsætningsaktiver</u></b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg		1.545.662	2.251
Igangværende arbejder	8	1.714.668	1.111
Andre tilgodehavender		0	34
Udskudt skatteaktiv		292.000	256
Periodeafgrænsningsposter		<u>187.023</u>	<u>258</u>
		<u>3.739.353</u>	<u>3.910</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>0</u>	<u>2</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>3.739.353</u>	<u>3.912</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>7.395.165</u>	<u>8.016</u>

**BALANCE 31. august 2016**

**PASSIVER**

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>tkr.</u>
<b><u>Egenkapital</u></b>	9		
Aktiekapital		501.000	501
Overført resultat		826.679	222
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	250
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>1.327.679</u>	<u>973</u>
<b><u>Gældsforpligtelser</u></b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Selskabsskat		0	4
		<u>0</u>	<u>4</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kreditinstitutter		2.199.708	2.303
Gæld til tilknyttet selskab		470.745	288
Gæld til associerede selskaber		720.559	724
Anden gæld		1.990.521	1.979
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		685.953	1.745
		<u>6.067.486</u>	<u>7.039</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>6.067.486</u>	<u>7.043</u>
<b>Passiver i alt</b>		<u>7.395.165</u>	<u>8.016</u>
<b>Eventualposter og sikkerhedsstillelser mv.</b>	10		



**NOTER**

	2015/16 kr.	2014/15 tkr.
1. <u>Personaleomkostninger</u>		
Lønninger m.v.	3.981.973	4.562
Pensioner	615.028	621
Sociale omkostninger	73.711	92
Personaleomkostninger	238.342	344
Nettorefusion sygedagpenge mv.	-172.744	-16
Regulering feriepengeforpligtelse	-90.000	-13
	<u>4.646.310</u>	<u>5.590</u>
Heri inkluderet vederlag til direktionen.		
Vederlag til bestyrelse udgør kr. 0.		
2. <u>Afskrivninger</u>		
Goodwill	333.079	333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	101.351	121
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	0	-27
	<u>434.430</u>	<u>427</u>
3. <u>Finansielle omkostninger</u>		
Koncernmellemværender	41.578	62
Andre finansielle omkostninger	261.440	395
	<u>303.018</u>	<u>457</u>
4. <u>Skat af årets resultat</u>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	193.050	65
Sambeskatningsbidrag	14.565	0
Regulering af udskudt skat	-36.000	41
	<u>171.615</u>	<u>106</u>

**NOTER**5. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. september 2015	<u>8.481.587</u>
Kostpris 31. august 2016	<u>8.481.587</u>
Afskrivninger 1. september 2015	4.715.306
Årets afskrivninger	<u>333.079</u>
Afskrivninger 31. august 2016	<u>5.048.385</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2016	<u>3.433.202</u>

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar</u>
Kostpris 1. september 2015	<u>670.078</u>
Kostpris 31. august 2016	<u>670.078</u>
Afskrivninger 1. september 2015	369.224
Årets afskrivninger	<u>101.351</u>
Afskrivninger 31. august 2016	<u>470.575</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2016	<u>199.503</u>

**NOTER**

7. Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. september 2015	36.128
Tilgang	261
Afgang	<u>-13.282</u>
Kostpris 31. august 2016	<u>23.107</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2016	<u>23.107</u>

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	kr.	tkr.
8. <u>Igangværende arbejder</u>		
Igangværende arbejder	2.867.694	2.689
A'contohonorar for igangværende arbejder	<u>-1.153.026</u>	<u>-1.578</u>
	<u>1.714.668</u>	<u>1.111</u>
Igangværende arbejder består af følgende:		
Igangværende arbejder, netto	<u>1.714.668</u>	<u>1.111</u>

9. Egenkapital

	<u>Aktie-</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået</u>	<u>I alt</u>
	kapital	resultat	udbytte for	
			regnskabs-	
			året	
Egenkapital 1. september 2015	501.000	222.219	250.000	973.219
Udbetalt udbytte			-250.000	-250.000
Overført af årets resultat		<u>604.460</u>	0	<u>604.460</u>
Egenkapital 31. august 2016	<u>501.000</u>	<u>826.679</u>	<u>0</u>	<u>1.327.679</u>

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	kr.	tkr.
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 375 stk. á nom. kr. 1.000	375.000	375
B-aktier, 126 stk. á nom. kr. 1.000	<u>126.000</u>	<u>126</u>
	<u>501.000</u>	<u>501</u>

## NOTER

### 10. Eventualposter og sikkerhedsstillelser mv.

Forpligtelser i henhold til operationelle leasingkontrakter overstiger ikke t.kr. 212.

Til sikkerhed for virksomhedens bankgæld har selskabet stillet virksomhedspant overfor Nordea på tkr. 3.600. Virksomhedspantet omfatter goodwill, simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsmateriel og inventar, samt immaterielle rettigheder til bogført værdi i alt tkr. 5.198.

Selskabet indgår i et sambeskatningsforhold. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med moderselskabet Haamann Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte, renter og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har igennem sin bankforbindelse stillet en garanti overfor selskabets udlejer på tkr. 97.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsrapporten for Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### **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 og nedskrivninger.

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.

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Bruttoresultat**

Bruttoresultat udgøres af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen omfatter selskabets produktion, som består af faktureret honorarindtægt reguleret for forskydning i igangværende sager opgjort til salgsværdi. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, tab på debitorer, autodrift, lokaler, småanskaffelser, administration, operationelle leasingomkostninger m.v.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i sambeskatning i koncernen og indgår i acontoskatteordningen. Skat af den beregnede sambeskatningsindkomst fordeles forholdsmæssigt mellem selskaberne, hvad enten denne er positiv eller negativ.

Skatteværdien af et skattemæssigt underskud i det ene selskab, refunderes af de andre selskaber i det omfang selskaberne kan udnytte underskuddet.

Refusion indregnes i resultatopgørelsen under selskabsskat og benævnes "Sambeskatningsbidrag".

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under tilgodehavender hos eller gæld til tilknyttede virksomheder.

Skyldig selskabsskat af hele den sambeskattede indkomst indregnes i moderselskabets balance under kortfristet gæld.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 - 20 år, idet aktivets økonomiske levetid vurderes at overstige 20 år.

Den overtagne klientportefølje danner erfaringsmæssigt grundlag for selskabets tilstrækkelige indtjening i en længere periode end 20 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid:</u>	<u>Restværdi:</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 7 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler oplyses under eventualforpligtelser m.v.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita indregnes i balancen til kostpris.

### **Værdiforringelse af aktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdi af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder er værdiansat til forventet salgsværdi med udgangspunkt i sædvanlige kalkulationsprincipper og efter foretagelse af eventuelle nødvendige afskrivninger.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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.

## 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 efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationstværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.