

HPUG Holding ApS
Hack Kampmanns Plads 2
8000 Aarhus
CVR-nr. 29517177

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16.06.2017

Dirigent

Navn: Henrik Puggaard



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

HPUG Holding ApS
Hack Kampmanns Plads 2
8000 Aarhus

CVR-nr.: 29517177

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Henrik Puggaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for HPUG Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 16.06.2017

Direktion



Henrik Puggaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i HPUG Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HPUG Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henvise til note 1 og ledelsesberetningen, hvori ledelsen har redegjort for tabt egenkapital samt selskabets likviditets- og kapitalberedskab.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

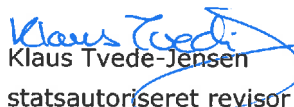
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 16.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556


Klaus Tvede-Jensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive investeringsvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på 134 t.kr. og selskabets balance pr. 31.12.2016 udviser et negativ egenkapital på 1.858 t.kr.

I den nuværende situation kan selskabets drift ikke servicere de løbende rentetilskrivninger på selskabets gæld, og den fortsatte drift er derfor betinget af, at selskabets anpartshaver via indskud i selskabet kan afholde udgiften til de løbende rentetilskrivninger.

Selskabets fortsatte drift er endvidere betinget af at kreditfaciliteter hos Advokatanpartsselskabet H.P. kan opretholdes. Advokatanpartsselskabet H.P. har herudover afgivet støtteerklæring til at sikre tilstrækkelig likviditet i selskabet til og med 1. juni 2018. Støtteerklæringen er beløbsbegrænset til 1.900 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttotab		(125.532)	(148.693)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		126.731	0
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		0	58.500
Andre finansielle indtægter		1.487	120.157
Andre finansielle omkostninger		<u>(136.359)</u>	<u>(80.332)</u>
Årets resultat		<u>(133.673)</u>	<u>(50.368)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(133.673)</u>	<u>(50.368)</u>
		<u>(133.673)</u>	<u>(50.368)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger		1.641.296	1.641.296
Materielle anlægsaktiver	2	1.641.296	1.641.296
Kapitalandele i associerede virksomheder		297.190	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		2.146.105	2.445.742
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.300.000	1.415.675
Finansielle anlægsaktiver	3	3.743.295	3.861.417
Anlægsaktiver		5.384.591	5.502.713
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		2.591.766	2.227.145
Andre tilgodehavender		532.939	530.931
Tilgodehavender		3.124.705	2.758.076
Omsætningsaktiver		3.124.705	2.758.076
Aktiver		8.509.296	8.260.789

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		<u>(1.983.068)</u>	<u>(1.849.395)</u>
Egenkapital		<u>(1.858.068)</u>	<u>(1.724.395)</u>
Bankgæld		274.848	283.163
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.125	13.125
Anden gæld	4	<u>10.079.391</u>	<u>9.688.896</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.367.364</u>	<u>9.985.184</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.367.364</u>	<u>9.985.184</u>
Passiver		<u>8.509.296</u>	<u>8.260.789</u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	5		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(1.849.395)	(1.724.395)
Årets resultat	0	(133.673)	(133.673)
Egenkapital ultimo	125.000	(1.983.068)	(1.858.068)

Noter

1. Going concern

I den nuværende situation kan selskabets drift ikke servicere de løbende rentetilskrivninger på selskabets gæld, og den fortsatte drift er derfor betinget af, at selskabets anpartshaver via indskud i selskabet kan afholde udgiften til de løbende rentetilskrivninger.

Selskabets fortsatte drift er endvidere betinget af at kreditfaciliteter hos Advokatanpartsselskabet H.P. kan opretholdes. Advokatanpartsselskabet H.P. har herudover afgivet støtteerklæring til at sikre tilstrækkelig likviditet i selskabet til og med 1. juni 2018. Støtteerklæringen er beløbsbegrænset til 1.900 t.kr.

	Grunde og bygninger	
	kr.	
2. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		2.030.546
Kostpris ultimo		2.030.546
Af- og nedskrivninger primo		(389.250)
Af- og nedskrivninger ultimo		(389.250)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.641.296
	Kapital- andele i associerede virksomheder	Andre værdi-papirer og kapital-andele
	kr.	kr.
3. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	611.250	1.415.675
Tilgange	2	0
Kostpris ultimo	611.252	1.415.675
Nedskrivninger primo	(611.250)	0
Andel af årets resultat	297.188	0
Årets nedskrivninger	0	(115.675)
Nedskrivninger ultimo	(314.062)	(115.675)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	297.190	1.300.000

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
KHM Ejendomme ApS	Aarhus	ApS	50,0
Pro Tempore Film ApS	Aarhus	ApS	50,0
The Universal Creative IVS	Rudersdal	IVS	20,0

	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
4. Anden gæld		
Andre skyldige omkostninger	10.079.391	9.688.896
	10.079.391	9.688.896

Anden gæld består ikke af gæld til det offentlige. Gælden vedrører diverse lån.

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet tabskaution overfor Nykredit Bank for det associerede selskab KHM Ejendomme ApS, og har for samme selskab stillet tabskaution overfor Nykredit Realkredit for et lån på 1.671 t.kr.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor det associerede selskab KHM Ejendomme ApS i en periode frem til 1. juni 2018. Støtteerklæringen er beløbsbegrænset til 750 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, med enkelte reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoposkrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoposkrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.