

*HEA-GUG HOLDING ApS  
Gugvej 87  
9210 Aalborg SØ*

*CVR-nr: 31 87 37 89*

*ÅRSRAPPORT  
1. maj 2016 - 30. april 2017*

*(9. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28/9 2017

Hanne Møllergaard Andersen

---

Dirigent

**Påtegninger**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Ledelsespåtegning ..... | 3 |
|-------------------------|---|

**Ledelsesberetning mv.**

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Selskabsoplysninger ..... | 4 |
|---------------------------|---|

|                        |   |
|------------------------|---|
| Ledelsesberetning..... | 5 |
|------------------------|---|

**Årsregnskab 1. maj 2016 - 30. april 2017**

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| Anvendt regnskabspraksis..... | 6 |
|-------------------------------|---|

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Resultatopgørelse ..... | 9 |
|-------------------------|---|

|               |    |
|---------------|----|
| Balance ..... | 10 |
|---------------|----|

|            |    |
|------------|----|
| Noter..... | 12 |
|------------|----|

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. maj 2016 - 30. april 2017 for HEA-GUG HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2016 - 30. april 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

**Aalborg SØ, den 22/9 2016**

**Direktion**

Erik Sondrup Andersen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

**Aalborg SØ, den 25/9 2017**

**Dirigent**

SELSKABSOPLYSNINGER

Telefon: 98 14 25 90  
Telefax: 98 14 89 09  
E-mail: e-sondrup@stofanet.dk  
CVR-nr.: 31 87 37 89  
Regnskabsår: 1. maj - 30. april  
Erik Sondrup Andersen

**Direktion**

**Ejerforhold**

Erik Sondrup Andersen, Solhøjsvej 57B, 9210 Aalborg SØ

**Hovedaktivitet**

Moderselskab for datterselskab.

**Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at være moderselskab for datterselskabet Revisionsfirmaet Erik Sondrup Andersen ApS.

**Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

**Årets resultat sammenholdt med tidligere udmeldte forventninger**

Årets resultat er skuffende, specielt det tab som datterselskabet har lidt.

## **GENERELT**

Årsregnskabet for HEA-GUG HOLDING ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Distributionsomkostninger**

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der vedrører distribution og salg, reklame- og markedsføringsomkostninger, autodrift mv.

### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

### **Andre driftsindtægter og -omkostninger**

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

#### **Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

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

#### **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.

Selskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

#### **Skat**

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatte i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

### **BALANCEN**

#### **Finansielle anlægsaktiver**

##### **Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Dagsværdien af unoterede aktier/anpartar er opgjort på grundlag af aktuelle markedsdata og anerkendte værdiansættelsesmetoder for unoterede aktier (niveau 3 i dagsværdihierarkiet). Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Selskabsskat 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 nettorealisationseværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Likvider**

Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger".

RESULTATOPGØRELSE  
1. MAJ 2016 - 30. APRIL 2017

|  | 2016/17         | 2015/16       |
|--|-----------------|---------------|
| 2 Indtægter af kapitalandele .....   | 0               | 17.351        |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle<br>anlægsaktiver.....      | 0               | 1             |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....  | <b>0</b>        | <b>17.352</b> |
| Andre finansielle indtægter .....  | 0               | 77            |
| 3 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede<br>virksomheder ..... | 218.330-        | 0             |
| Andre finansielle omkostninger .....   | 2.166-          | 118-          |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b> .....  | <b>220.496-</b> | <b>17.311</b> |
| 4 Skat af årets resultat .....   | 1.122-          | 89-           |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....  | <b>221.618-</b> | <b>17.222</b> |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>   |                 |               |
| Overført resultat .....  | 221.618-        | 17.222        |
| <b>DISPONERET I ALT</b> .....  | <b>221.618-</b> | <b>17.222</b> |

BALANCE PR. 30. APRIL 2017  
AKTIVER

|  | 2017           | 2016           |
|--|----------------|----------------|
| 5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....      | 358.219        | 576.548        |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....               | <b>358.219</b> | <b>576.548</b> |
| <b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....                           | <b>358.219</b> | <b>576.548</b> |
| 6 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder ..... | 79.813         | 88.725         |
| Selskabsskat .....                                   | 10.000         | 5.000          |
| Udskudt skatteaktiv .....                            | 176            | 1.298          |
| <b>Tilgodehavender</b> .....                         | <b>89.989</b>  | <b>95.023</b>  |
| <b>Likvide beholdninger</b> .....                    | <b>560</b>     | <b>3.933</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....                       | <b>90.549</b>  | <b>98.956</b>  |
| <b>AKTIVER</b> .....                                 | <b>448.768</b> | <b>675.504</b> |

BALANCE PR. 30. APRIL 2017  
PASSIVER

|   | 2017           | 2016           |
|---|----------------|----------------|
| Virksomhedskapital.....   | 125.000        | 125.000        |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis<br>metode ..... | 268.796        | 268.796        |
| Overført resultat .....   | 54.922         | 276.540        |
| <b>7 EGENKAPITAL .....</b>  | <b>448.718</b> | <b>670.336</b> |
| Anden gæld .....  | 0              | 5.118          |
| Udbytte for regnskabsåret .....                                     | 50             | 50             |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>                        | <b>50</b>      | <b>5.168</b>   |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....                                      | <b>50</b>      | <b>5.168</b>   |
| <b>PASSIVER .....</b>   | <b>448.768</b> | <b>675.504</b> |
| 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.                  |                |                |
| 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                             |                |                |
| 10 Nærtstående parter   |                |                |
| 11 Ejerforhold  |                |                |

## NOTER

|  | 2016/17        | 2015/16        |
|--|----------------|----------------|
| <b>1 Selskabets hovedaktivitet</b>   |                |                |
| Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været at agere moderselskab for datterselskabet. |                |                |
| <b>2 Indtægter af kapitalandele</b>  |                |                |
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder efter skat .....   | 0              | 17.351         |
| <b>Indtægter af kapitalandele i alt</b> .....  | <b>0</b>       | <b>17.351</b>  |
| <b>3 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder</b>                             |                |                |
| Resultatandel datterselskab .....  | 218.330        | 0              |
| <b>Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder i alt</b> .....                   | <b>218.330</b> | <b>0</b>       |
| <b>4 Skat af årets resultat</b>  |                |                |
| Skat af årets resultat .....   | 176-           | 0              |
| Nedskrivning skatteaktiv .....   | 1.298          | 89             |
| <b>Skat af årets resultat i alt</b> .....  | <b>1.122</b>   | <b>89</b>      |
|  | 2017           | 2016           |
| <b>5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>  |                |                |
| Kostpris, primo.....   | 699.339        | 699.339        |
| Tilgang i årets løb.....   | 1              | 0              |
| Kostpris 30. april 2017  | 699.340        | 699.339        |
| Op- og nedskrivninger primo .....  | 2.435-         | 19.786-        |
| Årets resultatandele .....   | 218.330-       | 17.351         |
| Af-/nedskrivninger, primo.....   | 120.356-       | 120.356-       |
| Op- og nedskrivninger 30. april 2017   | 341.121-       | 122.791-       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2017</b> .....  | <b>358.219</b> | <b>576.548</b> |

## NOTER

|   |                | 2017                                    | 2016                 |
|---|----------------|---|----------------------|
| <b>6 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder</b>               |                |   |                      |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....                  |                | 79.813                                  | 88.725               |
|   |                | <u>79.813</u>                           | <u>88.725</u>        |
| <b>Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder i alt.....</b>      |                | <u><b>79.813</b></u>                    | <u><b>88.725</b></u> |
|   |                |   |                      |
|   |                | Forslag til<br>resultatdisponer-<br>ing | Ultimo               |
| <b>7 Egenkapital</b>  | Primo          |   |                      |
| Virksomhedskapital.....   | 125.000        | 0                                       | 125.000              |
| Reserve for nettoopskrivning efter<br>den indre værdis metode ..... | 268.796        | 0                                       | 268.796              |
| Overført resultat .....   | 276.540        | 221.618-                                | 54.922               |
|   | <u>670.336</u> | <u>221.618-</u>                         | <u>448.718</u>       |

**8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Der er ingen eventualforpligtelser ud over nedenstående.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i HEA-Gug Holding ApS konstruktionen. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er ingen pantsætninger.

**10 Nærtstående parter**

Der har ikke været nogen samhandel med nærtstående parter.

**11 Ejerforhold**

Selskabet ejes 100% af  
Erik Sondrup Andersen