

HJULMANDKAPTAIN ADVOKATPARTNERSELSKAB

ØSTRE HAVNEGADE 12, 9000 AALBORG

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. november 2019

Birte Rasmussen

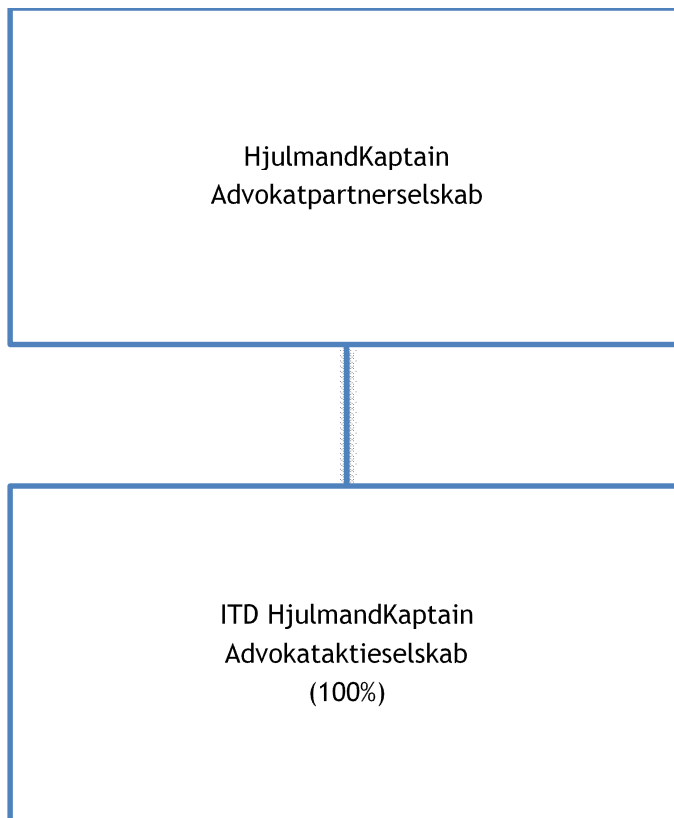
INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8
Ledelsesberetning.....	9
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-20
Anvendt regnskabspraksis.....	21-24

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Østre Havnegade 12 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 32 33 71 20 Stiftet: 18. marts 2013 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Karsten Madsen, formand Per Christensen Birgitte Pedersen
Direktion	Casper Nørgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn

KONCERNOVERSIGT



LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 25. november 2019

Direktion:

Casper Nørgaard

Bestyrelse:

Karsten Madsen
Formand

Per Christensen

Birgitte Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Frederikshavn, den 25. november 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24638

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.	2015/16 tkr.	2014/15 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	66.557	60.630	55.316	59.592	61.974
Driftsresultat før afskrivninger / EBITDA..	5.257	5.314	5.472	6.207	6.259
Driftsresultat.....	1.302	1.288	1.453	1.760	1.750
Finansielle poster, netto.....	-1.313	-1.310	-1.454	-1.749	-1.759
Årets resultat før skat.....	-11	-22	-1	11	-8
Årets resultat.....	0	0	0	0	0
Balance					
Balancesum.....	121.121	118.224	112.174	124.858	127.601
Egenkapital.....	22.900	22.900	22.900	22.900	22.900
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	1.658	7.301	13.828	5.423	9.136
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-1.425	-724	1.760	-4.182	-1.872
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	-2.396	-1.965	-5.429	-16.512	2.659
Pengestrømme i alt.....	-2.163	4.612	10.159	-15.271	9.923
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-1.653	-691	-1.677	-4.641	1.868
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	111	107	99	109	112
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	18,9	19,4	20,4	18,3	17,9

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Nøgletallene følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktivitet er at drive advokatvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat er 0 tkr.

Jvf. beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis anses aktive kommanditaktionærer regnskabsmæssigt som eksterne konsulenter. Idet overskudsandele til disse svarer til årets resultat før overskudsandele til de aktive kommanditaktionærer, bliver årets resultat 0 kr.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er som forventet og anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

For regnskabsåret 2019/20 forventes en omsætning og en indtjening på niveau med 2018/19.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2018/19 kr.	2017/18 kr.	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		66.556.846	60.629.755	66.518.445	60.527.767
Personaleomkostninger.....	1	-61.299.739	-55.313.620	-61.218.756	-55.115.688
Af- og nedskrivninger.....		-3.954.780	-4.025.628	-3.954.780	-4.025.628
Andre driftsomkostninger.....		0	-2.569	0	-2.569
DRIFTSRESULTAT.....		1.302.327	1.287.938	1.344.909	1.383.882
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	0	0	-37.918	-76.479
Andre finansielle indtægter.....	3	17.679	43.339	21.973	45.474
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.330.701	-1.352.877	-1.328.964	-1.352.877
RESULTAT FØR SKAT.....		-10.695	-21.600	0	0
Skat af årets resultat.....	5	10.695	21.600	0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0	0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2019 kr.	2018 kr.	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill.....		31.431.586	33.845.969	31.431.586	33.845.969
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	31.431.586	33.845.969	31.431.586	33.845.969
Inventar og IT.....		5.005.947	4.907.459	5.005.947	4.907.459
Indretning af lejede lokaler.....		657.635	633.852	657.635	633.852
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	300.000	0	300.000
Materielle anlægsaktiver.....	7	5.663.582	5.841.311	5.663.582	5.841.311
Kapitalandele i datter- virksomheder.....		0	0	392.109	430.027
Deposita.....		234.644	172.676	234.644	172.676
Finansielle anlægsaktiver.....	8	234.644	172.676	626.753	602.703
ANLÆGSAKTIVER.....		37.329.812	39.859.956	37.721.921	40.289.983
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		24.322.161	21.487.261	24.300.143	21.269.344
Igangværende arbejder.....		49.392.634	50.036.267	49.080.055	49.784.667
Klienttilgodehavende/tilsvar, netto.....	9	4.048.549	3.637.187	4.048.011	3.637.307
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	4.074	79.056
Udskudte skatteaktiver.....	10	30.461	19.766	0	0
Andre tilgodehavender.....		3.319.191	456.558	3.319.191	456.558
Periodeafgrænsningsposter.....	11	1.650.872	1.244.894	1.650.872	1.244.894
Tilgodehavender.....		82.763.868	76.881.933	82.402.346	76.471.826
Likvider.....		1.027.707	1.482.187	701.326	1.010.651
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		83.791.575	78.364.120	83.103.672	77.482.477
AKTIVER.....		121.121.387	118.224.076	120.825.593	117.772.460

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2019 kr.	2018 kr.	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....	12	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Overført overskud.....		12.900.000	12.900.000	12.900.000	12.900.000
EGENKAPITAL.....		22.900.000	22.900.000	22.900.000	22.900.000
Gældsbreve.....		6.287.491	8.870.749	6.287.491	8.870.749
Langfristede gældsforpligtelser...	13	6.287.491	8.870.749	6.287.491	8.870.749
Kortfristet del af langfristet gæld. Gæld til pengeinstitutter.....	13	3.143.746 6.381.341	2.956.913 4.673.256	3.143.746 6.381.341	2.956.913 4.673.256
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.194.166	1.205.285	1.194.166	1.205.285
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		42.430.088	33.576.109	42.430.088	33.576.109
Anden gæld.....		38.442.888	43.650.097	38.147.094	43.198.481
Periodeafgrænsningsposter.....	14	341.667	391.667	341.667	391.667
Kortfristede gældsforpligtelser...		91.933.896	86.453.327	91.638.102	86.001.711
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		98.221.387	95.324.076	97.925.593	94.872.460
PASSIVER.....		121.121.387	118.224.076	120.825.593	117.772.460
 Eventualposter mv.	15				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16				
 Nærtstående parter	17				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen		
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018.....	10.000.000	12.900.000	22.900.000
Egenkapital 30. september 2019.....	10.000.000	12.900.000	22.900.000

	Moderselskabet			
	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018.....	10.000.000	0	12.900.000	22.900.000
Egenkapital 30. september 2019.....	10.000.000	0	12.900.000	22.900.000

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	<u>Koncernen</u>	
	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Årets resultat.....	0	0
Årets afskrivninger tilbageført.....	3.954.780	4.025.628
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	2.569
Skat af årets resultat tilbageført.....	-10.695	-21.600
Ændring i tilgodehavender	-5.871.240	-8.548.730
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat).....	3.585.651	11.843.055
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET	1.658.496	7.300.922
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.652.668	-690.607
Salg af materielle anlægsaktiver.....	290.000	1.503
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-61.968	-35.078
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.424.636	-724.182
Gældsbreve tilgang.....	0	1.743.763
Afdrag på gældsbreve.....	-2.396.425	-3.708.375
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-2.396.425	-1.964.612
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-2.162.565	4.612.128
Likvider 1. oktober.....	-3.191.069	-7.803.197
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	-5.353.634	-3.191.069
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvider	-5.353.634	-3.191.069
LIKVIDER, NETTOGÆLD.....	-5.353.634	-3.191.069

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2018/19 kr.	2017/18 kr.	2018/19 kr.	2017/18 kr.	
Personaleomkostninger					1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: Koncernen: 111 (2017/18: 107) Moderselskabet: 111 (2017/18: 107)					
Løn og gager.....	53.861.824	48.460.488	53.787.653	48.285.896	
Pensioner.....	6.557.765	6.088.298	6.553.171	6.070.057	
Andre omkostninger til social sikring	880.150	764.834	877.932	759.735	
	61.299.739	55.313.620	61.218.756	55.115.688	
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder					2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	0	0	-37.918	-76.479	
	0	0	-37.918	-76.479	
Andre finansielle indtægter					3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	0	4.294	2.183	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	17.679	43.339	17.679	43.291	
	17.679	43.339	21.973	45.474	
Andre finansielle omkostninger					4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.330.701	1.352.877	1.328.964	1.352.877	
	1.330.701	1.352.877	1.328.964	1.352.877	
Skat af årets resultat					5
Regulering af udskudt skat.....	-10.695	-21.600	0	0	
	-10.695	-21.600	0	0	
Immaterielle anlægsaktiver					6
			Koncernen		
			<u>Goodwill</u>		
Kostpris 1. oktober 2018.....			48.287.666		
Kostpris 30. september 2019.....			48.287.666		
Afskrivninger 1. oktober 2018.....			14.441.696		
Årets afskrivninger			2.414.384		
Afskrivninger 30. september 2019.....			16.856.080		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....			31.431.586		

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

6

	<u>Moder- selskabet</u>
	Goodwill
Kostpris 1. oktober 2018.....	48.287.666
Kostpris 30. september 2019.....	48.287.666
Afskrivninger 1. oktober 2018.....	14.441.696
Årets afskrivninger	2.414.384
Afskrivninger 30. september 2019.....	16.856.080
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	31.431.586

Materielle anlægsaktiver

7

	<u>Koncernen</u>		
	Inventar og IT	Indretning af lejede lokaler	Mat.anlægs- aktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. oktober 2018.....	10.966.389	917.983	300.000
Tilgang.....	1.846.268	106.400	0
Afgang.....	-290.000	0	-300.000
Kostpris 30. september 2019.....	12.522.657	1.024.383	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	6.058.930	284.131	
Årets afskrivninger	1.457.780	82.617	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019....	7.516.710	366.748	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.	5.005.947	657.635	0
	<u>Moderselskabet</u>		
	Inventar og IT	Indretning af lejede lokaler	Mat.anlægs- aktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. oktober 2018.....	10.966.389	917.983	300.000
Tilgang.....	1.846.268	106.400	0
Afgang.....	-290.000	0	-300.000
Kostpris 30. september 2019.....	12.522.657	1.024.383	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	6.058.930	284.131	
Årets afskrivninger	1.457.780	82.617	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019....	7.516.710	366.748	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.	5.005.947	657.635	0

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

8

	<u>Koncernen</u>	
	Deposita	
Kostpris 1. oktober 2018.....	172.676	
Tilgang.....	61.968	
Kostpris 30. september 2019.....	234.644	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	234.644	
	<u>Moderselskabet</u>	
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Deposita
Kostpris 1. oktober 2018.....	500.000	172.676
Tilgang.....	0	61.968
Kostpris 30. september 2019.....	500.000	234.644
Opskrivninger 1. oktober 2018.....	-69.973	0
Årets resultat	-37.918	0
Opskrivninger 30. september 2019.....	-107.891	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	392.109	234.644

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
ITD HjulmandKaptain Advokataktieselskab, Aalborg.....	392.109	-37.918	100 %

Klienttilgodehavende/tilsvar, netto

9

Klienttilgodehavende/tilsvar, netto: Er opgjort som summen af indestående klientkonto- midler, reduceret med skyldigt tilsvaret til klienten.

NOTER

Note

Udskudt skatteaktiv

10

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2019 kr.	2018 kr.	2019 kr.	2018 kr.
Udskudt skat vedrører:				
Igangværende arbejder.....	-6.877	-5.535	0	0
Underskud til fremførsel.....	37.338	25.301	0	0
	30.461	19.766	0	0
Udskudt skatteaktiv 1. oktober.....	19.766	-1.834	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	10.695	21.600	0	0
Udskudt skatteaktiv				
30. september.....	30.461	19.766	0	0

Virksomhedens udskudte skatteaktiver er indregnet i balancen med 11 tkr. Skatteaktivet vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til de næste par års positive skattemæssige overskud, hvorved de skattemæssige underskud fuldt ud forventes at blive udnyttet.

Periodeafgrænsningsposter

11

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
Kapitalandele, 10.000.000 stk. a nom. 1 kr.....	10.000.000	10.000.000
	10.000.000	10.000.000

12

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

13

	Koncernen				
	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gældsbreve.....	9.431.237	3.143.746	0	11.827.662	2.956.913
	9.431.237	3.143.746	0	11.827.662	2.956.913
	Moderselskabet				
	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gældsbreve.....	9.431.237	3.143.746	0	11.827.662	2.956.913
	9.431.237	3.143.746	0	11.827.662	2.956.913

Periodeafgrænsningsposter

14

Posten indeholder periodisering af tilskud til indretning og indtægtsføres i takt med afskrivning af indretningen.

Eventualposter mv.

15

Eventualforpligtelser

Moderselskabet og koncernen har indgået huslejeforpligtelser for i alt 36.923 tkr. Opsigelsesperioden udgør 6-99 måneder.

Moderselskabet og koncernen har indgået leasingforpligtelse på 72 tkr. Restløbetiden udgør 7 måneder.

Moderselskabet og koncernen har kautioneret for ethvert beløb, som Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Frederikshavn ApS og Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Hjørring ApS måtte skyldes til Nordjyske Bank A/S, Spar Nord Bank A/S og Realkredit Danmark. Mellemværendet udgør pr. 30. september 2019, 29.701 tkr.

Moderselskabet har stillet husleje garanti for 2.848 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16

Moderselskabet og koncernen har ikke stillet pant eller sikkerhedsstillelser i moderselskabets eller koncernens aktiver.

NOTER

Note

Nærtstående parter

17

Moderselskabets og koncernens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Moderselskabet og koncernen er ikke underlagt bestemmende indflydelse.

Andre nærtstående parter (koncern og moderselskab)

HjulmandKaptain Advokatkomplementaraktieselskab
 Advokatanpartsselskabet L'APS
 Advokatanpartsselskabet Skjønaa
 Advokatanpartsselskabet MBW 1
 Advokatanpartsselskabet KJ3C
 ALA Advokatanpartsselskab
 Advokat Henrik Uhrenholdt ApS
 Bakkevej Advokatanpartsselskab
 Advokatanpartsselskabet Skovhuset
 Advokat Niels Lomborg
 Advokatanpartsselskabet KKE
 Advokatanpartsselskabet LAURA
 Advokatanpartsselskabet STCL
 Advokatanpartsselskabet MFR
 Advokat Casper Gammelgaard
 Advokat Søren Ehlert
 Advokat Søren Nørgaard Sørensen
 Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Hjørring ApS
 Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Frederikshavn ApS

Andre nærtstående parter (moderselskabet)

ITD HjulmandKaptain Advokataktieselskab

Nøglepersoner i ledelsen

Nøglepersoner i ledelsen defineres som moderselskabets bestyrelse og direktion. Nøglepersonerne har ikke haft transaktioner med selskabet udover de nedenfor beskrevne.

Transaktioner med nærtstående parter

Koncernen og moderselskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Moderselskabet og koncernen:

Konsulentonorarer til selskabsdeltagerne udgør i alt 41.746 tkr.

Huslejebetaling til Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Hjørring ApS og Ejendomsselskabet Frederikshavn ApS udgør i alt 2.260 tkr.

Rentebetaling til selskabsdeltagerne på gældsbreve og mellemregninger udgør i alt 1.157 tkr. Gæld til selskabsdeltagere udgør 51.861 tkr.

Der er påtaget kautionsforpligtelse for Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Hjørring ApS og for Ejendomsselskabet HjulmandKaptain Frederikshavn ApS. Der betales ikke garantiprovision for kautionsforpligtelsen.

Moderselskabet:

Salg af advokatydelse til ITD HjulmandKaptain Advokataktieselskab udgør 791 tkr.

Renteindtægt fra ITD HjulmandKaptain Advokataktieselskab udgør 4 tkr.

Tilgodehavende hos ITD HjulmandKaptain Advokataktieselskab udgør 4 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab samt tilknyttede virksomheder, hvori HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Advokatydelse indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Når resultatet af advokatydelsen ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv. samt honorar til kommanditaktionærer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

Moderselskabet, HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab er ikke selvstændigt skattepligtigt, hvorfor der ikke afsættes skatter i årsrapporten vedrørende dette selskab. I koncernen afsættes årets skat vedrørende datterselskabet, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg i form af IT inkl. software, driftsmateriel, inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
IT inkl. software.....	3-5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og eventuelle forventede tab. Salgsværdien måles på baggrund af den vurderede færdiggørelsesgrad på balancedagen, der sædvanligvis svarer til medgået tid, og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende sager. Igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og eventuelle forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer og eventuelle forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Moderselskabet er ikke selvstændigt skattepligtigt, hvorfor der ikke afsættes skyldige eller udskudte skatter vedrørende moderselskabet.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuelle skatter vedrørende den øvrige koncern 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.