

# Haugum Holding ApS

**Banevej 21  
4180 Sorø**

CVR-nr. 33067267

## Årsrapport for 2018

(8. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 31. maj 2019

---

Jostein Haugum  
Dirigent

# Haugum Holding ApS

## Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter	17

## **Haugum Holding ApS**

### **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Haugum Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 31. maj 2019

#### **Direktion**

Jostein Haugum

Direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejerne i Haugum Holding ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Haugum Holding ApS for regnskabsåret 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Kapitalandele i associeret virksomhed er i balancen optaget til t.kr. 1.408. Årsregnskabet er baseret på skattemæssige opgørelser og således ikke opgjort efter driftsøkonomiske principper, har en betydning for opgørelsen varelager. Der er endvidere ikke foretaget eliminering af koncerninterne avancer på varelageret. Selskabet ejer 50% af den associerede virksomhed og varelageret udgør pr. 31/12 2018 2,4 mio.kr. (31/12 2017: 1,6 mio.kr.).

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af selskabets kapitalandele i et datterselskab konstateret, at der er mangler i bogføringen og det årsregnskab, der ligger til grund for opgørelsen af selskabets indre værdi. Datterselskabet er i balancen optaget til t.kr. 2.537.

Vi tager derfor forbehold for værdiansættelsen af ovennævnte kapitalandele.

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

#### 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.

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

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

### 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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig 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.

**Haugum Holding ApS**

**Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

Ejby, den 31. maj 2019

**Consens, Statsautoriseret  
Revisionsanpartsselskab**  
CVR-nr. 39751445

Henrik Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
mne25198

## Haugum Holding ApS

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Haugum Holding ApS Banevej 21 4180 Sorø
CVR-nr.	33067267
Stiftelsesdato	19. juli 2010
Regnskabsår	1. januar 2018 - 31. december 2018
<b>Direktion</b>	Jostein Haugum, Direktør
<b>Revisor</b>	Consens, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Fuglevej 51, Ejby 4623 Lille Skensved CVR-nr.: 39751445

## **Haugum Holding ApS**

### **Ledelsesberetning**

#### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er at eje kapitalandele i datterselskab samt investering i ejendomme.

#### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 udviser et resultat på kr. -450.681, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en balancesum på kr. 11.541.218, og en egenkapital på kr. 1.953.371.

#### **Kapitalberedskab**

Selskabets likviditet er afhængig af fortsat støtte fra selskabets ejer. Selskabets ejer har bekræftet at ville tilføre selskabet likviditet i fornødent omfang i 2019.



## Haugum Holding ApS

### Anvendt regnskabspraksis

#### Generelt

Årsrapporten for Haugum Holding ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

#### Rettelse af væsentlige fejl vedørende foregående år

Der er foretaget en rettelse af en væsentlig fejl i værdiansættelsen af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder. Fejlen har medført en opskrivning af værdien af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder primo på t.kr. 654 og rettelsen har påvirket resultatet før og efter skat for 2018 negativt med samme beløb.

Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

#### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt 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, herunder 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

## Haugum Holding ApS

### Anvendt regnskabspraksis

#### Resultatopgørelsen

##### Nettoomsætning

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

##### Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

##### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til edb, ekstern bistand, administration og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

Bygninger	50 år	0%
-----------	-------	----

Der afskrives ikke på grunde

##### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

##### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

### Anvendt regnskabspraksis

#### Balancen

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes 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 opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det

## **Haugum Holding ApS**

### **Anvendt regnskabspraksis**

resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

### **Tilgodehavender**

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

### **Egenkapital**

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudt skat**

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skatteaktiver 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.

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

**Haugum Holding ApS**

**Anvendt regnskabspraksis**

**Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## Haugum Holding ApS

### Resultatopgørelse

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>142.935</b>	<b>194.650</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-39.323	-38.925
<b>Driftsresultat</b>		<b>103.612</b>	<b>155.725</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		-300.197	-1.644.553
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		7.043	72.111
Andre finansielle indtægter		9.561	0
Finansielle omkostninger	1	-281.975	-234.497
<b>Resultat før skat</b>		<b>-461.956</b>	<b>-1.651.214</b>
Skat af årets resultat		11.275	-18.392
<b>Årets resultat</b>		<b>-450.681</b>	<b>-1.669.606</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		349.487	3.047.044
Overført resultat		-800.168	-4.716.650
<b>Resultatdisponering</b>		<b>-450.681</b>	<b>-1.669.606</b>

## Haugum Holding ApS

Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		2.615.377	2.554.700
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>2.615.377</b>	<b>2.554.700</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		6.845.319	5.759.045
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.407.884	966.529
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>8.253.203</b>	<b>6.725.574</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>10.868.580</b>	<b>9.280.274</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		614.540	329.614
Andre tilgodehavender		12.411	0
Periodeafgrænsningsposter		5.137	5.137
<b>Tilgodehavender</b>		<b>632.088</b>	<b>334.751</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>40.550</b>	<b>46.723</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>672.638</b>	<b>381.474</b>
<b>Aktiver</b>		<b>11.541.218</b>	<b>9.661.748</b>

## Haugum Holding ApS

### Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		706.531	357.044
Overført resultat		1.166.840	1.967.007
<b>Egenkapital</b>		<b>1.953.371</b>	<b>2.404.051</b>
Gæld til kreditinstitutter		1.124.277	1.230.351
Deposita		16.500	16.500
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.140.777</b>	<b>1.246.851</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		97.260	96.066
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.450	14.500
Selskabsskat		0	18.392
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		0	20.696
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		8.330.360	5.861.192
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.447.070</b>	<b>6.010.846</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>9.587.847</b>	<b>7.257.697</b>
<b>Passiver</b>		<b>11.541.218</b>	<b>9.661.748</b>
Eventualforpligtelser	2		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	3		
Medarbejderforhold	4		



Noter

**1. Finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger	281.975	234.497
	<u>281.975</u>	<u>234.497</u>

**2. Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med datterselskabet Cafe Sortedam ApS og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Den samlede selskabsskat af årets sambeskatningsindkomst udgør t.kr. 0.

Selskabet har afgivet støtteerklæring til fordel for selskabet Cafe Sortedam ApS. Det samlede tilgodehavende hos selskabet udgør t.kr. 615 (31/12 2017: t.kr. 330).

**3. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 1.222 (31/12 2017: t.kr. 1.326), er der givet pant for t.kr. 1.873 (31/12 2017: t.kr. 3.000) i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr. 2.615 (31/12 2017: t.kr. 2.555).

Selskabet har udstedt ejerpantebrev for t.kr. 1.127 (31/12 2017: t.kr. 1.127) i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankgæld, t.kr. 0 (31/12 2017: t.kr. 0).

**4. Medarbejderforhold**

Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>0</u>	<u>0</u>
-----------------------------------	----------	----------