

**Haamann Holding ApS**

**Naverland 2  
2600 Glostrup**

**CVR-nr. 35 46 70 33**

**Årsrapport 2016/17**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den:

31. januar 2018

---

Jan Østergaard  
Dirigent

**ÅRSRAPPORT 2016/17**

(4. regnskabsår)

**INDHOLD**

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance, aktiver	7
Balance, passiver	8
Noter	9-11
Anvendt regnskabspraksis	12-15

## **VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER**

### Virksomheden

Haamann Holding ApS  
Naverland 2  
2600 Glostrup

### CVR-nr.

35 46 70 33

### Regnskabsår

1. september - 31. august.

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har bestået i at eje aktier i datterselskab.

### Selskabets direktion

Jan Østergaard  
Lars Christoffersen

### Selskabets revisor

Deloitte, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Tværkajen 5  
5100 Odense C  
CVR.nr. 33 96 35 56

## **LEDELSESPÅTEGNING**

Selskabets direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 for Haamann Holding ApS.

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.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Glostrup, den 31. januar 2018

### **Direktion:**

\_\_\_\_\_  
Jan Østergaard

\_\_\_\_\_  
Lars Christoffersen

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER**

### **Til anpartshaverne i Haamann Holding ApS**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Haamann Holding ApS for 1. september 2016 - 31. august 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorerers 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. august 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **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 væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidet 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.

Odense, den 31. januar 2018

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR.nr. 33 96 35 56

Peder Boris Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
mne9713

## **LEDELESESBERETNING**

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet har bestået i at eje aktier i datterselskab.

### **Usædvanlige forhold**

Der er for regnskabsåret ingen usædvanlige forhold.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er for regnskabsåret ikke usikkerhed ved indregning og måling.

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

Selskabet har i regnskabsåret opnået et resultat på kr. 96.760, hvilket selskabets ledelse finder tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilfredsstillende driftsresultat.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

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

**RESULTATOPGØRELSE**

1. september 2016 - 31. august 2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> tkr.
<b>Bruttoresultat</b>		34.862	32
Afskrivninger	1	<u>-25.000</u>	<u>0</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		9.862	32
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	150.116	496
Finansielle indtægter	2	-93	14
Finansielle omkostninger		<u>-78.127</u>	<u>-91</u>
<b>Resultat før skat</b>		81.758	451
Skat af årets resultat	3	<u>15.002</u>	<u>11</u>
<b>Årets resultat</b>		<u>96.760</u>	<u>462</u>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>96.760</u>	<u>462</u>
		<u>96.760</u>	<u>462</u>



**BALANCE 31. august 2017**

**AKTIVER**

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> tkr.
<b><u>Anlægsaktiver</u></b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>75.000</u>	<u>100</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	5		
Kapitalandele i dattervirksomheder		<u>1.723.073</u>	<u>1.574</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>1.798.073</u>	<u>1.674</u>
<b><u>Omsætningsaktiver</u></b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	234
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>403.510</u>	<u>237</u>
		<u>403.510</u>	<u>471</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>2.163</u>	<u>0</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>405.673</u>	<u>471</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>2.203.746</u>	<u>2.145</u>

**BALANCE 31. august 2017**

**PASSIVER**

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> tkr.
<b><u>Egenkapital</u></b>	6		
Anpartskapital		81.000	81
Overført resultat		<u>99.776</u>	<u>3</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>180.776</u>	<u>84</u>
<b><u>Hensatte forpligtelser</u></b>			
Hensættelse til udskudt skat		<u>6.000</u>	<u>8</u>
<b><u>Gældsforpligtelser</u></b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7		
Gæld til associerede virksomheder		901.969	1.263
Selskabsskat		<u>176.330</u>	<u>193</u>
		<u>1.078.299</u>	<u>1.456</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kortfristet del af langfristet gæld	7	361.000	361
Selskabsskat		199.613	4
Gæld hos tilknyttede virksomheder		145.314	0
Anden gæld		<u>232.744</u>	<u>232</u>
		<u>938.671</u>	<u>597</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>2.016.970</u>	<u>2.053</u>
<b>Passiver i alt</b>		<u>2.203.746</u>	<u>2.145</u>
<b>Eventualposter m.v.</b>	8		

**NOTER**

	2016/17 kr.	2015/16 tkr.
1. <u>Afskrivninger</u>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>25.000</u>	<u>0</u>
2. <u>Finansielle indtægter</u>		
Tilknyttede virksomheder	<u>-93</u>	<u>14</u>
3. <u>Skat af årets resultat</u>		
Sambeskatningsbidrag	-13.002	-15
Regulering af udskudt skat	<u>-2.000</u>	<u>4</u>
	<u>-15.002</u>	<u>-11</u>
4. <u>Materielle anlægsaktiver</u>		
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris 1. september 2016		<u>150.000</u>
Kostpris 31. august 2017		<u>150.000</u>
Afskrivninger 1. september 2016		50.000
Årets afskrivninger		<u>25.000</u>
Afskrivninger 31. august 2017		<u>75.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2017		<u>75.000</u>

**NOTER**

5. Finansielle anlægsaktiver

	<u>Kapital- andele i dattervirk- somheder</u>
Kostpris 1. september 2016	<u>2.434.076</u>
Kostpris 31. august 2017	<u>2.434.076</u>
Op- og nedskrivninger 1. september 2016	-205.119
Rettelse af fejl tidligere år	-656.000
Andel af årets resultat	<u>150.116</u>
Op- og nedskrivninger 31. august 2017	<u>-711.003</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2017	<u>1.723.073</u>

Hovedtallene for selskabet pr. 31. august 2017:

	Årets resultat	Egenkapital	Ejerandel	Regnskabsmæssig værdi Kapital- andele i dattervirk- somheder
Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer, Glostrup	203.132	874.811	100,0%	874.811
Koncerngoodwill	<u>-53.016</u>			<u>848.262</u>
	<u>150.116</u>			<u>1.723.073</u>

6. Egenkapital

	Anparts- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. september 2016	81.000	659.016	740.016
Korrektion af udskudt skat i tidligere år		<u>-656.000</u>	<u>-656.000</u>
Rettet egenkapital 1. september 2016	81.000	3.016	84.016
Overført af årets resultat		<u>96.760</u>	<u>96.760</u>
Egenkapital 31. august 2017	<u>81.000</u>	<u>99.776</u>	<u>180.776</u>

**NOTER**

7. Langfristede gældsforpligtelser

	31.08.2016 gæld i alt tkr.	31.08.2017 gæld i alt kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til associerede virksomheder	1.624	1.262.969	361.000	0
Selskabsskat	193	176.330	0	0
	<u>1.817</u>	<u>1.439.299</u>	<u>361.000</u>	<u>0</u>

8. Eventualposter m.v.

Den tilknyttede virksomhed har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv hidrørende fra skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill på tkr. 710. Ledelsen forventer at udbytte dette skatteaktiv i regnskabsåret 2017/18, hvor værdien kan indregnes regnskabsmæssigt.

Selskabet indgår i et sambeskatningsforhold. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med datterselskabet Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer 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 stillet kaution overfor dattervirksomheden Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer tkr. 3.098.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Haamann Holding ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Der er i regnskabsåret 2016/17 foretaget en korrektion i tidligere regnskabsperioder, idet der i regnskabsperioderne 2005-2016 er indregnet et udskudt skatte aktiv på ikke skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill i det tilknyttede selskab. Effekten af reguleringen er indregnet direkte på egenkapitalen primo og sammenligningstal tilrettet.

Ændringen har påvirket årets resultat for 2015/16 negativt med tkr. 55, balancen pr. 31. august 2016 negativt med tkr. 656 og egenkapitalen pr. 31. august 2016 negativt med tkr. 656.

Den anvendte regnskabspraksis er herudover 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 fradrag af andre eksterne omkostninger. Herudover indgår driftsindtægter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

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

### Finansielle poster

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

## 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 posterings 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 20 år.

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

Posten er indregnet under kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

### 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	3 år	75.000

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**

### **Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt resterende værdi af goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes de tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

Årets nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres via resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen overstiger anskaffelsesværdien.

En eventuel negativ værdi af kapitalandel i tilknyttede virksomheder optages maksimalt til selskabets forpligtelser, kaution eller hæftelse.

### **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.

### **Tilgodehavender**

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



## 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 nettorealiseringsværdi.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.