

Henckel & Witt
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Winghouse Ørestads Boulevard 73
2300 København S

Henckel & Witt
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

info@henckelwitt.dk
tlf.: +45 88 96 95 70
www.henckelwitt.dk

Henckel & Witt A/S

Ørestads Boulevard 73
2300 København S

CVR-nr. 39 18 86 78

Årsrapport for perioden
22. december 2017 til 31. december 2018
(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 31. maj 2019

Alexandra Huber
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 22. december - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 22. december 2017 - 31. december 2018 for Henkel & Witt A/S.

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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 22. december 2017 - 31. december 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. maj 2019

Direktion

Gitte Henckel

Bestyrelse

Claus Witt
formand

Alexandra Huber

Gitte Henckel

Selskabsoplysninger

Selskabet

Henckel & Witt A/S
Ørestads Boulevard 73
2300 København S

CVR-nr.: 39 18 86 78

Regnskabsperiode: 22. december 2017 - 31. december 2018

Stiftet: 22. december 2017

Regnskabsår: 1. regnskabsår

Hjemsted: København S

Bestyrelse

Claus Witt, formand
Alexandra Huber
Gitte Henckel

Direktion

Gitte Henckel

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 31. maj 2019 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve revisions- og rådgivningsvirksomhed samt virksomhed der er forbundet hermed, herunder økonomiassistance og lignende.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 9.845, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på kr. 509.845.

Selskabet har pr. 1. januar 2018 erhvervet aktiviteterne i Revisionsfirmaet Claus Witt. Aktiviteterne er erhvervet til dagsværdi på overtagelsestidspunktet.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Henkel & Witt A/S for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2017/18 er selskabets første regnskabsperiode.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 samt 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.

Indregning og måling af virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i regnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i regnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Ved køb af nye virksomheder, hvor selskabet opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerede aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelse efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til den pengestrømsfrembringende enhed, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, med fradrag af eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på balancedagen ikke kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

		Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	år 0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre finansielle anlægsaktiver

Depositum måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, 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 juri-diske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, selskabsdeltagere og ledelse, bankgæld, samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 22. december - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.
Bruttofortjeneste		4.525.858
Personaleomkostninger	1	<u>-4.059.916</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		465.942
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-312.799</u>
Resultat før finansielle poster		153.143
Finansielle omkostninger	2	<u>-134.375</u>
Resultat før skat		18.768
Skat af årets resultat	3	<u>-8.923</u>
Årets resultat		<u>9.845</u>
Overført resultat		<u>9.845</u>
		<u>9.845</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.
Aktiver		
Goodwill		<u>2.448.000</u>
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>2.448.000</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>78.637</u>
Materielle anlægsaktiver	5	<u>78.637</u>
Deposita	6	<u>98.643</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>98.643</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.625.280</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		905.183
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	431.398
Andre tilgodehavender		800
Periodeafgrænsningsposter		<u>107.395</u>
Tilgodehavender		<u>1.444.776</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.444.776</u>
Aktiver i alt		<u><u>4.070.056</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.
Passiver		
Aktiekapital		500.000
Overført resultat		9.845
Egenkapital	8	<u>509.845</u>
Hensættelse til udskudt skat	9	8.923
Hensatte forpligtelser i alt		<u>8.923</u>
Selskabsdeltagere og ledelse		1.166.879
Langfristede gældsforpligtelser	10	<u>1.166.879</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	600.000
Bankgæld		587.365
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.571
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		38.852
Anden gæld		1.141.621
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.384.409</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.551.288</u>
Passiver i alt		<u><u>4.070.056</u></u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	11	
Nærtstående parter og ejerforhold	12	

Noter

	<u>2017/18</u>
	kr.
1 Personaleomkostninger	
Lønninger	3.646.364
Pensioner	315.908
Andre omkostninger til social sikring	58.021
Andre personaleomkostninger	<u>39.623</u>
	<u>4.059.916</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>
2 Finansielle omkostninger	
Renter, selskabsdeltagere og ledelse	110.844
Renter m.v., bank	<u>23.531</u>
	<u>134.375</u>
3 Skat af årets resultat	
Årets udskudte skat	<u>8.923</u>
	<u>8.923</u>

Noter

4 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 22. december 2017	0
Tilgang, virksomhedsovertagelse	<u>2.720.000</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>2.720.000</u>
Af- og nedskrivninger 22. december 2017	0
Årets afskrivninger	<u>272.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>272.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u><u>2.448.000</u></u>

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 22. december 2017	0
Tilgang, virksomhedsovertagelse	<u>119.436</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>119.436</u>
Af- og nedskrivninger 22. december 2017	0
Årets afskrivninger	<u>40.799</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>40.799</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u><u>78.637</u></u>

Noter

6 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 22. december 2017	0
Tilgang, virksomhedsovertagelse	<u>98.643</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>98.643</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u><u>98.643</u></u>

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2017/18</u>
	kr.
Igangværende arbejder, salgspris	1.732.198
A conto faktureringer og nedskrivninger	<u>-1.300.800</u>
	<u><u>431.398</u></u>
Indregnet således i balancen:	
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	431.398
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>0</u>
	<u><u>431.398</u></u>

Noter

8 Egenkapital

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 22. december 2017	0	0	0
Årets resultat	0	9.845	9.845
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	500.000	0	500.000
Egenkapital 31. december 2018	<u>500.000</u>	<u>9.845</u>	<u>509.845</u>

Virksomhedskapitalen består af 5.000 anparter à nominelt kr. 100. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

9 Hensættelse til udskudt skat

Hensat i året	<u>8.923</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2018	<u>8.923</u>
Immaterielle anlægsaktiver	25.646
Materielle anlægsaktiver	-2.406
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-3.781
Skattemæssigt underskud	<u>-10.536</u>
	<u>8.923</u>

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 22. december 2017	Gæld 31. december 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsdeltagere og ledelse	0	1.766.879	600.000	0
	0	1.766.879	600.000	0

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Claus Witt Holding ApS (Administrations-selskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2018 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Claus Witt Holding ApS
 Poppelvej 58
 2791 Dragør

Henckel Holding ApS
 Mejerivej 8E
 2690 Karlslunde