Naverland 2
2600 Glostrup
Tlf. 43 43 44 77 · Fax 43 43 44 79
haamann@haamann.dk · www.haamann.dk

Haamann
statsautoriserede revisorer

Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer · CVR-nr. 24 25 69 95

Haamann Holding ApS

CVR-nr. 35 46 70 33

Årsrapport 2014/15

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den:

12. februar 2016

Jan Østergaard
Dirigent

Haamann
statsautoriserede revisorer

ÅRSRAPPORT 2014/15
(2. regnskabsår)

INDHOLD Side

Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	3
Resultatopgørelse	4
Balance, aktiver	5
Balance, passiver	6
Noter	7-9
Anvendt regnskabspraksis	10-13

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
Klosterplads 9
5700 Svendborg

CVR.nr. 33 96 35 56

LEDELSESPÅTEGNING

Selskabets direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015 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.

Glostrup, den 11. februar 2016

Direktion:

Jan Østergaard

Lars Christoffersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Til anpartshaverne i Haamann Holding ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Haamann Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Svendborg, den 12. februar 2016

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR.nr. 33 96 35 56

Peder Pedersen
Statsautoriseret revisor

RESULTATOPGØRELSE
1. september 2014 - 31. august 2015

	Note	2014/15 kr.	2013/14 tkr.
Bruttoresultat		32.175	22
Afskrivninger	1	-24.998	-25
Resultat af primær drift		7.177	-3
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	212.522	256
Finansielle indtægter	2	26.373	10
Finansielle omkostninger		-136.993	-147
Resultat før skat		109.079	116
Skat af årets resultat	3	23.528	33
Årets resultat		132.607	149
Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret		0	140
Overført resultat		132.607	9
		132.607	149

BALANCE 31. august 2015

AKTIVER

	Note	2014/15 kr.	2013/14 tkr.
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver	4		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		100.000	125
Finansielle anlægsaktiver	5		
Kapitalandele i dattervirksomheder		1.927.513	2.974
Anlægsaktiver i alt		2.027.513	3.099
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		287.841	351
Udskudt skatteaktiv		0	33
		287.841	384
Likvide beholdninger		763	1
Omsætningsaktiver i alt		288.604	385
Aktiver i alt		2.316.117	3.484

BALANCE 31. august 2015

PASSIVER

	Note	2014/15 kr.	2013/14 tkr.
Egenkapital	6		
Selskabskapital		81.000	81
Overført resultat		142.352	9
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	140
Egenkapital i alt		223.352	230
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		4.000	0
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser	7		
Langfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.532.382	2.166
		1.532.382	2.166
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld	7	337.000	180
Anden gæld		219.383	908
		556.383	1.088
Gældsforpligtelser i alt		2.088.765	3.254
Passiver i alt		2.316.117	3.484
Eventualposter m.v.	8		

NOTER

		2014/15 kr.	2013/14 tkr.
1.	Afskrivninger		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.998	25
2.	Finansielle indtægter		
	Tilknyttede virksomheder	26.373	10
3.	Skat af årets resultat		
	Regulering af udskudt skat	-23.528	-33

4. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar
Kostpris 1. september 2014	150.000
Tilgang	0
Kostpris 31. august 2015	150.000
Afskrivninger 1. september 2014	25.002
Årets afskrivninger	24.998
Afskrivninger 31. august 2015	50.000
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2015	100.000

NOTER

5. Finansielle anlægsaktiver

	Kapital-andele i dattervirk-somheder
Kostpris 1. september 2014	3.317.076
Nedskrivning af koncerngoodwill, korrektion til anskaffelsessum	-883.000
Kostpris 31. august 2015	2.434.076
Op- og nedskrivninger 1. september 2014	-344.085
Andel af årets resultat	212.522
Udbytte	-375.000
Op- og nedskrivninger 31. august 2015	-506.563
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2015	1.927.513

Hovedtallene for selskabet pr. 31. august 2015:

			Regnskabsmæssig værdi	
	Årets resultat	Egenkapital	Ejerandel	Kapital-andele i dattervirk-somheder
Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer, Glostrup	265.538	973.219	100,0%	973.219
Koncerngoodwill	-53.016			954.294
	212.522			1.927.513

6. Egenkapital

	Selskabs-kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs-året	I alt
Egenkapital 1. september 2014	81.000	9.745	140.000	230.745
Udbetalt udbytte			-140.000	-140.000
Overført af årets resultat		132.607	0	132.607
Egenkapital 31. august 2015	81.000	142.352	0	223.352

NOTER

7. Langfristede gældsforpligtelser

	31.08.2014 gæld i alt tkr.	31.08.2015 gæld i alt kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Anden gæld, langfristet	2.346	1.869.382	337.000	180.000

8. Eventualposter m.v.

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 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

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 posteringer 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 klientporteføljе 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:

	Brugstid:	Restværdi:
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 nettosalgspris 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.

Udbytte

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

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 nettorealisationsværdi.

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 nominel værdi.