

J. Hauge Holding ApS

Holmevej 12, 4622 Havdrup
CVR-nr. 26 38 37 81

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 14.01.25

Jo Abildhauge
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 19

Selskabet

J. Hauge Holding ApS
Holmevej 12
4622 Havdrup
Hjemsted: Roskilde
CVR-nr.: 26 38 37 81
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Jo Abildhauge

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Associerede virksomheder

Abildhages Fysioterapi & Træning ApS, Solrød
byAbildhauge ApS, Solrød

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for J. Hauge Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Havdrup, den 14. januar 2025

Direktionen

Jo Abildhauge

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i J. Hauge Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J. Hauge Holding ApS for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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 væsentligt 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 lovgivningen.

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.

Køge, den 14. januar 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Østergaard Jørgensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24622

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i ejerskab af associerede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK -620.301 mod DKK 168.929 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK -411.426.

Selskabet har tabt kapitalen og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Oplysninger om fortsat drift

Årets resultater i associerede virksomheder har netto udvist et større underskud. For associeret virksomhed byAbildhaug ApS er kapitalen retableret via positiv driftsresultat. For associeret virksomhed Abildhauges Fysioterapi & Træning ApS er konstateret et større negativ driftsresultat, hvilket har medført, at selskabskapitalen er tabt. Associeret virksomhed er således omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Ledelsen i associeret virksomhed forventer et mindre overskud for året 2024-25, og forventer at kapitalen er retableret via driftsoverskud senest ved udgangen af regnskabsåret 2026-27.

Som følge af at kapitalen er tabt i dette selskab, er kapitalandelen nedskrevet til kr. 0 i årsrapporten samt at der er optaget en hensat forpligtelse for dette selskab via afgivet kautionstilsagn overfor kreditinstitut.

Selskabets ledelse i associerede virksomheder forventer fortsat, at den nødvendige finansiering fra bankforbindelse er til stede og derfor er årsrapporterne for associerede virksomheder aflagt efter princippet om fortsat drift.

Idet kapitalen i associeret virksomhed forventes retableret via egen indtjening, vil dette tillige bevirke at selskabskapitalen i J. Hauge Holding ApS retableres inden for 2-3 år.

Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Andre eksterne omkostninger	-9.151	-8.074
Bruttotab	-9.151	-8.074
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-612.673	175.495
Andre finansielle indtægter	1.523	1.508
Årets resultat	-620.301	168.929

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-132.720	175.496
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	58.900	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	58.900
Overført resultat	-546.481	-65.467
I alt	-620.301	168.929

AKTIVER		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
3	Kapitalandele i associerede virksomheder	66.615	341.800
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	7.500	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	74.115	341.800
	Anlægsaktiver i alt	74.115	341.800
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	736	70.002
	Tilgodehavender i alt	736	70.002
	Likvide beholdninger	2.657	0
	Omsætningsaktiver i alt	3.393	70.002
	Aktiver i alt	77.508	411.802

PASSIVER		30.06.24	30.06.23
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	132.720
	Overført resultat	-536.426	10.055
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	58.900
	Egenkapital i alt	-411.426	326.675
4	Andre hensatte forpligtelser	359.785	0
	Hensatte forpligtelser i alt	359.785	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.001	6.625
	Anden gæld	120.148	78.502
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	129.149	85.127
	Gældsforpligtelser i alt	129.149	85.127
	Passiver i alt	77.508	411.802

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23					
Saldo pr. 01.07.22	125.000	0	32.746	0	157.746
Overførsler til/fra andre reserver	0	-42.776	42.776	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	175.496	-65.467	58.900	168.929
Saldo pr. 30.06.23	125.000	132.720	10.055	58.900	326.675
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24					
Saldo pr. 01.07.23	125.000	132.720	10.055	58.900	326.675
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-58.900	0	-58.900
Betalt udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Forslag til resultatdisponering	0	-132.720	-487.581	0	-620.301
Saldo pr. 30.06.24	125.000	0	-536.426	0	-411.426

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt kapitalen og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Årets resultater i associerede virksomheder har netto udvist et større underskud. For associeret virksomhed byAbildhauge ApS er kapitalen reableret via positiv driftsresultat. For associeret virksomhed Abildhauges Fysioterapi & Træning ApS er konstateret et større negativ driftsresultat, hvilket har medført, at selskabskapitalen er tabt. Associeret virksomhed er således omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Ledelsen i associeret virksomhed forventer et mindre overskud for året 2024-25, og forventer at kapitalen er reableret via driftsoverskud senest ved udgangen af regnskabsåret 2026-27.

Som følge af at kapitalen er tabt i dette selskab, er kapitalandelen nedskrevet til kr. 0 i årsrapporten samt at der er optaget en hensat forpligtelse for dette selskab via afgivet kautionstilsagn overfor kreditinstitut.

Selskabets ledelse i associerede virksomheder forventer fortsat, at den nødvendige finansiering fra bankforbindelse er til stede og derfor er årsrapporterne for associerede virksomheder aflagt efter princippet om fortsat drift.

Idet kapitalen i associeret virksomhed forventes reableret via egen indtjening, vil dette tillige bevirke at selskabskapitalen i J. Hauge Holding ApS reableres inden for 2-3 år.

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Resultatandele fra associerede virksomheder	-612.673	175.495
I alt	-612.673	175.495

3. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder	
	virksomheder	andele
Kostpris pr. 01.07.23	209.081	0
Tilgang i året	0	7.500
Kostpris pr. 30.06.24	209.081	7.500
Opskrivninger pr. 01.07.23	132.719	0
Årets resultat fra kapitalandele	-612.673	0
Udbytte relateret til kapitalandele	-70.000	0
Opskrivninger pr. 30.06.24	-549.954	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	47.703	0
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	359.785	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	407.488	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	66.615	7.500
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK
Associerede virksomheder:		
Abildhauges Fysioterapi & Træning ApS, Solrød	50%	-849.824
byAbildhauge ApS, Solrød	50%	133.230
Andre kapitalandele:		
FysioDanmark Køge ApS, Køge	16,67%	45.000

Første årsrapport for FysioDanmark Køge ApS foreligger ikke.

	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK

4. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	359.785	0
I alt	359.785	0

5. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for associeret virksomheds gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Associeret virksomheds gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 1.090.

Selskabet har stillet kaution for selskabet FysioDanmark Køge ApS engagement med kreditinstitut. Kautionen er ulimiteret

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement er pantsat nom. 7.500 anparter i selskabet FysioDanmark Køge ApS. Beholdning af anparter er medtaget i posten "Andre værdipapirer og kapitalandele". Den bogførte værdi andrager kr. 7.500.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelenes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit. Den indre værdi er derudover baseret på følgende regnskabspraksis:

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

- Indretning af lejede lokaler (brugstid 3-5 år, restværdi DKK 0)
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (brugstid 3-10 år, restværdi DKK 0)

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoposkrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoposkrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.