

# HA-PA Holding A/S

Kløverlykke 74, Hørup, 6470 Sydals

CVR-nr. 20 86 01 03

## Årsrapport

2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. december 2018.

---

Paul Teichert  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Torvegade 2 · 7600 Struer  
T 9684 2000

**[kroyerpedersen.dk](http://kroyerpedersen.dk)**

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for HA-PA Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sydals, den 13. december 2018

### **Direktion**

Paul Teichert  
direktør

### **Bestyrelse**

Hans Teichert  
formand

Paul Teichert

Ida Teichert

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til aktionæren i HA-PA Holding A/S**

Vi har opstillet årsregnskabet for HA-PA Holding A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 13. december 2018

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Henrik Holm  
statsautoriseret revisor  
mne21392

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	HA-PA Holding A/S Kløverlykke 74 Hørup 6470 Sydals
	CVR-nr.: 20 86 01 03 Stiftet: 27. april 1998 Hjemsted: Sønderborg Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 21. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Hans Teichert, formand Paul Teichert Ida Teichert
<b>Direktion</b>	Paul Teichert, direktør
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Windy Ideas ApS, Sønderborg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i året bestået i restaurationsvirksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 5.363 t.kr. mod 3.896 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 274 t.kr. mod -402 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Pr. 1. oktober 2018 er restaurationen bortforpagtet.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for HA-PA Holding A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

#### **Personaleomkostninger**

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

#### **Afskrivninger**

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

#### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Biler, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed**

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed opgøres som forskellen mellem afståessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### 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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter HA-PA Holding A/S som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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 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.

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>5.362.930</b>	<b>3.895.706</b>
1 Personaleomkostninger	-4.510.396	-3.812.807
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-504.218	-391.836
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>348.316</b>	<b>-308.937</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-3.321	-23.370
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	0	-41.090
Finansielle indtægter	600	41.946
2 Finansielle omkostninger	-71.735	-70.226
<b>Resultat før skat</b>	<b>273.860</b>	<b>-401.677</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>273.860</b>	<b>-401.677</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	52.900	203.400
Overføres til øvrige reserver	220.960	-605.077
<b>Disponeret i alt</b>	<b>273.860</b>	<b>-401.677</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Grunde og bygninger	5.504.390	5.447.987
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.628.297	2.736.845
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.132.687</u>	<u>8.184.832</u>
5	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	60.065	63.386
	Deposita	79.450	27.450
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>139.515</u>	<u>90.836</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>8.272.202</u></b>	<b><u>8.275.668</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede varer og handelsvarer	330.000	330.000
	Varebeholdninger i alt	<u>330.000</u>	<u>330.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.423	108.518
	Andre tilgodehavender	62.994	63.051
	Periodeafgrænsningsposter	56.504	67.648
	Tilgodehavender i alt	<u>147.921</u>	<u>239.217</u>
	Likvide beholdninger	75.697	69.220
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>553.618</u></b>	<b><u>638.437</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>8.825.820</u></b>	<b><u>8.914.105</u></b>

**Balance 30. juni**


---

<b>Passiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
6	Virksomhedskapital	500.000	500.000
7	Øvrige reserver	4.983.744	4.762.784
8	Foreslået udbytte for regnskabsåret	52.900	203.400
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>5.536.644</u></b>	<b><u>5.466.184</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
9	Deposita	60.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>60.000</u>	<u>0</u>
	Gæld til pengeinstitut	1.721.596	1.861.592
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	514.005	785.721
	Gæld til tilknyttet virksomhed	62.166	66.963
	Anden gæld	931.409	733.645
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.229.176</u>	<u>3.447.921</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.289.176</u></b>	<b><u>3.447.921</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>8.825.820</u></b>	<b><u>8.914.105</u></b>
<b>10</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>11</b>	<b>Eventualposter</b>		

**Noter**


---

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	4.309.797	3.689.310
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>200.599</u>	<u>123.497</u>
	<b><u>4.510.396</u></b>	<b><u>3.812.807</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>11</u>
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	2.579	1.002
Andre finansielle omkostninger	<u>69.156</u>	<u>69.224</u>
	<b><u>71.735</u></b>	<b><u>70.226</u></b>
	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juli	5.552.505	4.912.028
Tilgang i årets løb	<u>175.101</u>	<u>640.477</u>
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b><u>5.727.606</u></b>	<b><u>5.552.505</u></b>
Afskrivninger 1. juli	-104.518	-2.566
Årets afskrivninger	<u>-118.698</u>	<u>-101.952</u>
<b>Afskrivninger 30. juni</b>	<b><u>-223.216</u></b>	<b><u>-104.518</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>5.504.390</u></b>	<b><u>5.447.987</u></b>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2017	<u>4.450.000</u>	<u>4.450.000</u>

**Noter**

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli	3.664.174	3.310.626
Tilgang i årets løb	<u>226.842</u>	<u>353.548</u>
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b><u>3.891.016</u></b>	<b><u>3.664.174</u></b>
Afskrivninger 1. juli	-927.329	-637.445
Årets afskrivninger	<u>-335.390</u>	<u>-289.884</u>
<b>Afskrivninger 30. juni</b>	<b><u>-1.262.719</u></b>	<b><u>-927.329</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>2.628.297</u></b>	<b><u>2.736.845</u></b>
<b>5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. juli	<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b><u>150.000</u></b>	<b><u>150.000</u></b>
Nedskrivninger 1. juli	-86.614	-63.244
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-3.321</u>	<u>-23.370</u>
<b>Nedskrivninger 30. juni</b>	<b><u>-89.935</u></b>	<b><u>-86.614</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>60.065</u></b>	<b><u>63.386</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Windy Ideas ApS	Sønderborg	100 %
	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
<b>6. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>500.000</u></b>
<b>7. Øvrige reserver</b>		
Øvrige reserver 1. juli	4.762.784	5.367.861
Overført fra resultatdisponeringen	<u>220.960</u>	<u>-605.077</u>
	<b><u>4.983.744</u></b>	<b><u>4.762.784</u></b>

## Noter

---

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
<b>8. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. juli	203.400	700.000
Udloddet udbytte	-203.400	-700.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>52.900</u>	<u>203.400</u>
	<b><u>52.900</u></b>	<b><u>203.400</u></b>
<b>9. Deposita</b>		
Deposita	<u>60.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>60.000</u></b>	<b><u>0</u></b>

Deposita forfalder senere end 5 år efter regnskabsårets udløb.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.456 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

## 11. Eventualposter

### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.