

# HA-PA Holding A/S

Kløverlykke 74, Hørup, 6470 Sydals

CVR-nr. 20 86 01 03

## Årsrapport

2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. december 2016.

---

Paul Teichert  
dirigent

**Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sydals, den 22. november 2016

### **Direktion**

Paul Teichert  
direktør

### **Bestyrelse**

Jane Teichert  
formand

Paul Teichert

Kell Pedersen

## **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 2015 - 30. juni 2016 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 22. november 2016

### **KRØYER PEDERSEN**

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

Henrik Holm  
statsautoriseret revisor

**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 19. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Jane Teichert, formand Paul Teichert Kell Pedersen
<b>Direktion</b>	Paul Teichert, direktør
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Windy Ideas ApS, Sønderborg
<b>Associeret virksomhed</b>	S.W. 1 ApS, Sønderborg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i ejerskab af kapitalandele i andre virksomheder.

Herudover har selskabet pr. 21. juni 2016 åbnet Restauranten Torve-Hallen i Sønderborg.

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

Det ordinære resultat efter skat udgør -385 t.kr. mod 6.625 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## 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

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, vareforbrug andre driftsindtægter samt 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 varebeholdningerne.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

### **Afskrivninger**

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af 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 poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **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 på egenkapitalen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab 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.

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:

Grunde og 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### **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.

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, virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 afståelsessummen 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 nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **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 generalforsamlingen.

### **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 kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

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**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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


---

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-32.942</b>	<b>-34.658</b>
1 Personaleomkostninger	-212.952	0
Afskrivninger	-115.820	-28.844
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-361.714</b>	<b>-63.502</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-63.244	0
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	-78.246	6.566.414
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	3.341	1.088
Finansielle indtægter	96.825	126.354
Finansielle omkostninger	-1.141	-5.773
<b>Resultat før skat</b>	<b>-404.179</b>	<b>6.624.581</b>
2 Skat af årets resultat	19.327	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-384.852</b>	<b>6.624.581</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	700.000	1.671.000
Overføres til øvrige reserver	-1.084.852	4.953.581
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-384.852</b>	<b>6.624.581</b>

**Balance 30. juni**


---

<b>Aktiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Grunde og bygninger	4.909.462	1.925.125
3	Biler, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.673.181	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.582.643</u>	<u>1.925.125</u>
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	86.756	150.000
5	Kapitalandel i associeret virksomhed	0	0
	Deposita	27.450	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>114.206</u>	<u>150.000</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>7.696.849</u></b>	<b><u>2.075.125</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Varebeholdninger	223.536	0
	Varebeholdninger i alt	<u>223.536</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	89.227	75.237
	Andre tilgodehavender	1.314.889	500
	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	262.216
	Tilgodehavender i alt	<u>1.404.116</u>	<u>337.953</u>
	Likvide beholdninger	469.871	6.269.636
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.097.523</u></b>	<b><u>6.607.589</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>9.794.372</u></b>	<b><u>8.682.714</u></b>

**Balance 30. juni**


---

<b>Passiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
6	Aktiekapital	500.000	500.000
7	Øvrige reserver	5.367.861	6.452.713
8	Foreslået udbytte for regnskabsåret	700.000	1.671.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>6.567.861</u></b>	<b><u>8.623.713</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.012.343	0
	Anden gæld	214.168	59.001
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.226.511</u>	<u>59.001</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.226.511</u></b>	<b><u>59.001</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>9.794.372</u></b>	<b><u>8.682.714</u></b>

**9 Eventualposter**

**Noter**


---

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	210.200	0
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>2.752</u>	<u>0</u>
	<b><u>212.952</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Regulering af tidligere års skat	<u>-19.327</u>	<u>0</u>
	<b><u>-19.327</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b><u>Grunde og bygninger</u></b>	<b><u>Biler, andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u></b>
Kostpris 1. juli	1.925.125	630.000
Tilgang	<u>2.986.903</u>	<u>2.680.626</u>
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b><u>4.912.028</u></b>	<b><u>3.310.626</u></b>
Afskrivninger 1. juli	0	630.000
Årets afskrivninger	<u>2.566</u>	<u>7.445</u>
<b>Afskrivninger 30. juni</b>	<b><u>2.566</u></b>	<b><u>637.445</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>4.909.462</u></b>	<b><u>2.673.181</u></b>

## Noter

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. juli	150.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>150.000</u>
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b><u>150.000</u></b>	<b><u>150.000</u></b>
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-63.244</u>	<u>0</u>
<b>Nedskrivninger 30. juni</b>	<b><u>-63.244</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>86.756</u></b>	<b><u>150.000</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Windy Ideas ApS	Sønderborg	100 %
	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>5. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. juli	999.999	999.000
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b><u>999.999</u></b>	<b><u>999.000</u></b>
Nedskrivninger 1. juli	<u>-999.999</u>	<u>-999.000</u>
<b>Nedskrivninger 30. juni</b>	<b><u>-999.999</u></b>	<b><u>-999.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Associeret virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
S.W. 1 ApS	Sønderborg	49 %
	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>6. Aktiekapital</b>		
Aktiekapital 1. juli	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>500.000</u></b>
Aktiekapitalen består af 500 aktier a 1.000 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		

## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>7. Øvrige reserver</b>		
Øvrige reserver 1. juli	6.452.713	1.499.132
Overført fra resultatdisponeringen	<u>-1.084.852</u>	<u>4.953.581</u>
	<b><u>5.367.861</u></b>	<b><u>6.452.713</u></b>
<b>8. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. juli	1.671.000	750.000
Udloddet udbytte	-1.671.000	-750.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>700.000</u>	<u>1.671.000</u>
	<b><u>700.000</u></b>	<b><u>1.671.000</u></b>

## 9. 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 i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 65 t.kr.

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