

HA-PA Holding A/S

Kløverlykke 74, Hørup, 6470 Sydals

CVR-nr. 20 86 01 03

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. september 2022.

Paul Teichert
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sydals, den 20. september 2022

Direktion

Paul Teichert
direktør

Bestyrelse

Marcus Teichert
formand

Paul Teichert

Mille 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 2021 - 30. juni 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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 20. september 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	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 25. regnskabsår
Bestyrelse	Marcus Teichert, formand Paul Teichert Mille Teichert
Direktion	Paul Teichert, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	Windy Ideas ApS, Sønderborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af bortforpagtning af restaurationslokaler. Disse lokaler er efter regnskabsåret udgang afhændet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 580 t.kr. mod 388 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -218 t.kr. mod -186 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	580.467	388.081
1 Personaleomkostninger	-219.000	0
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-487.514	-498.167
Resultat før finansielle poster	-126.047	-110.086
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-13.439	-18.489
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	4.767	4.221
Finansielle indtægter	400	400
Finansielle omkostninger	-83.943	-61.824
Resultat før skat	-218.262	-185.778
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-218.262	-185.778
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	100.000	56.500
Overføres til øvrige reserver	-318.262	-242.278
Disponeret i alt	-218.262	-185.778

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	0	5.147.043
3 Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.228.094	1.580.413
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.228.094</u>	<u>6.727.456</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.228.094</u>	<u>6.727.456</u>
Omsætningsaktiver		
Aktiver bestemt for salg	5.027.420	0
Varebeholdninger i alt	<u>5.027.420</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	13.556	14.447
Andre tilgodehavender	15.712	0
Periodeafgrænsningsposter	18.910	18.244
Tilgodehavender i alt	<u>48.178</u>	<u>32.691</u>
Likvide beholdninger	<u>37.577</u>	<u>37.177</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.113.175</u>	<u>69.868</u>
Aktiver i alt	<u>6.341.269</u>	<u>6.797.324</u>

Balance 30. juni

Passiver	2022	2021
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Øvrige reserver	1.547.466	1.865.728
Foreslået udbytte for regnskabsåret	100.000	56.500
Egenkapital i alt	<u>2.147.466</u>	<u>2.422.228</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitut	0	2.107.152
Deposita	0	600.000
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>2.707.152</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	2.119.193	520.016
Gæld til pengeinstitut	924.393	760.763
Leverandører af varer og tjenesteydelser	179.084	80.000
Anden gæld	971.133	307.165
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.193.803</u>	<u>1.667.944</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.193.803</u>	<u>4.375.096</u>
Passiver i alt	<u>6.341.269</u>	<u>6.797.324</u>
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksom-</u> <u>hedskapital</u>	<u>Øvrige</u> <u>reserver</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	500.000	2.108.006	750.000	3.358.006
Udloddet udbytte	0	0	-750.000	-750.000
Overført via resultatdisponeringen	0	-242.278	56.500	-185.778
Egenkapital 1. juli 2021	500.000	1.865.728	56.500	2.422.228
Udloddet udbytte	0	0	-56.500	-56.500
Overført via resultatdisponeringen	0	-318.262	100.000	-218.262
	500.000	1.547.466	100.000	2.147.466

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	219.000	0
	219.000	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
2. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli	5.729.106	5.729.106
Overført til aktiver bestemt for salg	-5.729.106	0
Kostpris 30. juni	0	5.729.106
Afskrivninger 1. juli	-582.063	-462.439
Årets afskrivninger	-119.623	-119.624
Overførsler af aktiver bestemt for salg	701.686	0
Afskrivninger 30. juni	0	-582.063
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	5.147.043
Ejendomsvurdering 1. oktober 2021	0	4.450.000
3. Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	3.295.133	3.295.133
Kostpris 30. juni	3.295.133	3.295.133
Afskrivninger 1. juli	-1.714.720	-1.354.051
Årets afskrivninger	-352.319	-360.669
Afskrivninger 30. juni	-2.067.039	-1.714.720
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.228.094	1.580.413

Noter

	30/6 2022	30/6 2021		
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Anskaffelsessum 1. juli	150.000	150.000		
Kostpris 30. juni	150.000	150.000		
Nedskrivninger 1. juli	-251.797	-233.308		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-13.439	-18.489		
Nedskrivninger 30. juni	-265.236	-251.797		
Modregnet i tilgodehavender	115.236	101.797		
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	115.236	101.797		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	0		
Tilknyttet virksomhed:				
	Hjemsted	Ejerandel		
Windy Ideas ApS	Sønderborg	100 %		
5. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/6 2022	del af lang-	gæld	efter 5 år
	30/6 2022	fristet gæld	30/6 2022	30/6 2022
Gæld til realkreditinstitut	2.119.193	2.119.193	0	0
	2.119.193	2.119.193	0	0

Deposita forfalder senere end 5 år efter regnskabsårets udløb.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.119 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør 0 t.kr.

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Virksomheden har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 29 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3 måneder og en samlet restleasingydelse på 334 t.kr.

Noter

7. Eventualposter (fortsat)

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 kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HA-PA Holding A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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 poster direkte i egenkapitalen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris og 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	2.145.038 kr.
Bil, 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttet virksomhed, men ikke findes i moder-virksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet 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.

Aktiver bestemt for salg

Aktiver bestemt for salg omfatter grund og bygninger bestemt for salg og er opgjort til forventet nettorealisationsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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 pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

HA-PA Holding A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter overfor skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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.

Gældsforpligtelser

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