

HA-PA Holding A/S
Johannes Ewalds Vej 14, 6400 Sønderborg

CVR-nr. 20 86 01 03

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. september 2023.

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 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 27. september 2023

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 2022 - 30. juni 2023 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 27. september 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	HA-PA Holding A/S Johannes Ewalds Vej 14 6400 Sønderborg
	CVR-nr.: 20 86 01 03
	Stiftet: 27. april 1998
	Hjemsted: Sønderborg
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 26. 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 investering i kapitalandele i virksomheder og anden formuepleje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 856 t.kr. mod 580 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 312 t.kr. mod -218 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	856.451	580.467
2 Personaleomkostninger	-829.600	-219.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-19.783	-487.514
Resultat før finansielle poster	7.068	-126.047
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-15.206	-13.439
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	7.368	4.767
Andre finansielle indtægter	367.356	400
Finansielle omkostninger	-54.129	-83.943
Resultat før skat	312.457	-218.262
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	312.457	-218.262
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	100.000
Overføres til øvrige reserver	312.457	-318.262
Disponeret i alt	312.457	-218.262

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>0</u>	<u>1.228.094</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>1.228.094</u>
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
5	Andre tilgodehavender	<u>2.372.222</u>	<u>0</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.372.222</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.372.222</u>	<u>1.228.094</u>
Omsætningsaktiver			
	Aktiver bestemt for salg	<u>0</u>	<u>5.027.420</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>5.027.420</u>
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	13.843	13.556
	Andre tilgodehavender	333.000	15.712
	Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>18.910</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>346.843</u>	<u>48.178</u>
	Likvide beholdninger	<u>733.332</u>	<u>37.577</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.080.175</u>	<u>5.113.175</u>
	Aktiver i alt	<u>3.452.397</u>	<u>6.341.269</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Øvrige reserver		1.859.923	1.547.466
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	100.000
Egenkapital i alt		<u>2.359.923</u>	<u>2.147.466</u>
Gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld		0	2.119.193
Gæld til pengeinstitut		0	924.393
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.266	179.084
Anden gæld		1.050.208	971.133
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.092.474</u>	<u>4.193.803</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.092.474</u>	<u>4.193.803</u>
Passiver i alt		<u>3.452.397</u>	<u>6.341.269</u>

1 Særlige poster

6 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Øvrige reserver	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
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
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	1.547.466	100.000	2.147.466
Udloddet udbytte	0	0	-100.000	-100.000
Overført via resultatdisponeringen	0	312.457	0	312.457
	500.000	1.859.923	0	2.359.923

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Indtægter:		
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	1.480.411	0
	<u>1.480.411</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	1.480.411	0
Resultat af særlige poster netto	<u>1.480.411</u>	<u>0</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	829.600	219.000
	<u>829.600</u>	<u>219.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
3. Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	3.295.133	3.295.133
Afgang i årets løb	<u>-3.295.133</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>0</u>	<u>3.295.133</u>
Afskrivninger 1. juli	-2.067.039	-1.714.720
Årets afskrivninger	0	-352.319
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>2.067.039</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>0</u>	<u>-2.067.039</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>1.228.094</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum 1. juli	<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Nedskrivninger 1. juli	-265.236	-251.797
Årets resultat	<u>-15.206</u>	<u>-13.439</u>
Nedskrivninger 30. juni	<u>-280.442</u>	<u>-265.236</u>
Modregnet i tilgodehavender	<u>130.442</u>	<u>115.236</u>
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	<u>130.442</u>	<u>115.236</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Windy Ideas ApS	Sønderborg	100 %

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
5. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	<u>2.372.222</u>	<u>0</u>
	<u>2.372.222</u>	<u>0</u>

Andre tilgodehavender afvikles med 678 t.kr. årligt, hvoraf 2.050 t.kr forfalder til betaling mere end et år fra balancetidspunktet.

6. 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 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, andre driftsindtægter 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, biler, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 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 revideres 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
Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 kr.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 net-toopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kost-prisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende års-rapport, 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 netto-realisationseværdi

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 over for 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 aconto-skatter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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 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 nominel værdi.