

HA Holding, Struer ApS
Skjoldet 10, Mejrup, 7500 Holstebro

CVR-nr. 28 29 14 50

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. december 2021

Heidi Bylov Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for HA Holding, Struer ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

Der træffes på generalforsamlingen den 22. december 2021 beslutning om, at årsregnskabet for 2021/22 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 22. december 2021

Direktion

Heidi Bylov Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i HA Holding, Struer ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HA Holding, Struer ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres 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 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.

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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 årsregnskabsloven.

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.

Ringkøbing, den 22. december 2021

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henrik Dalgaard

statsautoriseret revisor
mne34028

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------------|--|
| Selskabet | HA Holding, Struer ApS Skjoldet 10, Mejrup 7500 Holstebro |
| | CVR-nr.: 28 29 14 50 |
| | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 17. regnskabsår |
| Direktion | Heidi Bylov Jensen |
| Revision | Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkmosevej 20 A, 1. 6950 Ringkøbing |
| Bankforbindelse | Jyske Bank, St. Torv 1, 7500 Holstebro |
| Associeret virksomhed | VD 2005, Holstebro ApS, Holstebro |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i selskaber samt anden efter direktionens skøn forbundet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 6.316.586 kr. mod 935.999 kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets associerede virksomhed, VD 2005, Holstebro ApS har med virkning fra den 1. oktober 2020 solgt sine kapitalandele i driftsselskabet Vestjydsk Dental ApS til Unident Dental ApS.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HA Holding, Struer ApS 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandel i associeret virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i associeret virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandel i associeret virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i associeret virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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 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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| <u>Note</u> | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|--|------------------|----------------|
| Bruttotab | -7.100 | -4.375 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 6.001.972 | 1.053.534 |
| Andre finansielle indtægter | 406.594 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -29.308 | -113.160 |
| Resultat før skat | 6.372.158 | 935.999 |
| 1 Skat af årets resultat | -55.572 | 0 |
| Årets resultat | 6.316.586 | 935.999 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -1.498.027 | 1.053.534 |
| Udbytte for regnskabsåret | 113.000 | 110.600 |
| Overføres til overført resultat | 7.701.613 | 0 |
| Disponeret fra overført resultat | 0 | -228.135 |
| Disponeret i alt | 6.316.586 | 935.999 |

Balance 30. september

| Aktiver | | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Note | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 2 Kapitalandel i associeret virksomhed | 3.476.061 | 2.474.088 |
| 3 Andre værdipapirer og kapitalandele | 749.999 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>4.226.060</u> | <u>2.474.088</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>4.226.060</u> | <u>2.474.088</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Værdipapirer og kapitalandele | 7.590.573 | 3.054.126 |
| Værdipapirer i alt | <u>7.590.573</u> | <u>3.054.126</u> |
| Likvide beholdninger | 119.341 | 147.202 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>7.709.914</u> | <u>3.201.328</u> |
| Aktiver i alt | <u>11.935.974</u> | <u>5.675.416</u> |

Balance 30. september

| Passiver | | |
|--|-------------------|------------------|
| Note | 2021 | 2020 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 676.061 | 2.174.088 |
| Overført resultat | 10.964.841 | 3.263.228 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 113.000 | 110.600 |
| Egenkapital i alt | 11.878.902 | 5.672.916 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Selskabsskat | 54.572 | 0 |
| Anden gæld | 2.500 | 2.500 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 57.072 | 2.500 |
| Gældsforpligtelser i alt | 57.072 | 2.500 |
| Passiver i alt | 11.935.974 | 5.675.416 |

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Oplysninger om dagsværdi

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode | Overført re- sultat | Foreslået ud- bytte for regnskabs- året | I alt |
|-----------------------------|---------------------------------------|--|--------------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2020 | 125.000 | 2.174.088 | 3.263.228 | 110.600 | 5.672.916 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -110.600 | -110.600 |
| Resultatandel | 0 | -1.498.027 | 7.701.613 | 113.000 | 6.316.586 |
| | 125.000 | 676.061 | 10.964.841 | 113.000 | 11.878.902 |

Noter

| | 2020/21 | 2019/20 | |
|---|------------------|--------------------|-----------------------|
| 1. Skat af årets resultat | | | |
| Skat af årets resultat | 55.572 | 0 | |
| | 55.572 | 0 | |
| | 30/9 2021 | 30/9 2020 | |
| 2. Kapitalandel i associeret virksomhed | | | |
| Kostpris 1. oktober 2020 | 300.000 | 300.000 | |
| Kostpris 30. september 2021 | 300.000 | 300.000 | |
| Opskrivninger 1. oktober 2020 | 2.174.088 | 1.920.554 | |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 6.001.972 | 1.053.534 | |
| Udbytte | -4.999.999 | -800.000 | |
| Opskrivninger 30. september 2021 | 3.176.061 | 2.174.088 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021 | 3.476.061 | 2.474.088 | |
| Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport | | | |
| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
| VD 2005, Holstebro ApS, Holstebro | 50 % | 6.952.122 | 12.003.943 |
| | | 6.952.122 | 12.003.943 |
| 3. Andre værdipapirer og kapitalandele | | | |
| Tilgang i årets løb | | 749.999 | 0 |
| Kostpris 30. september 2021 | | 749.999 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021 | | 749.999 | 0 |
| 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | |
| Der er ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 30. september 2021. | | | |

Noter

5. Oplysninger om dagsværdi

| | Andre børsnoterede værdipapirer |
|---|--|
| Dagsværdi 30. september 2021 | <u>7.590.574</u> |
| Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopførelsen | <u>31.068</u> |