

HKL & SM ApS

**Toftegårdsvej 20
8370 Hadsten**

CVR-nr. 29 32 33 99

Årsrapport

2019/2020

1. juli 2019 - 30. juni 2020

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling**

Hadsten, den 29. oktober 2020

Heidi Kjær Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	1
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Beretninger	
Ledelsesberetning	4
Årsregnskabet	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance, aktiver	9
Balance, passiver	10
Noter	11

Selskabsoplysninger

Selskab

HKL & SM ApS
Toftegårdsvej 20
8370 Hadsten

Formål: Selskabets formål er at eje anparter i Kjaergaarden ApS, og at drive investering og handel med aktier og anparter og hermed beslægtet virksomhed.

CVR-nr. 29 32 33 99
Hjemsted: Favrskov
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni

Direktion

Heidi Kjær Larsen

Revisor

PK Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Rugårdsvej 46C
5000 Odense C
Telefon 65 48 73 00
CVR-nr. 31 49 52 88

Statsautoriseret revisor: Palle Knudsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for HKL & SM ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 29. oktober 2020

Direktion:

Heidi Kjær Larsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejer i HKL & SM ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HKL & SM ApS for perioden 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 de skattemæssige opgørelser efter gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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.

Odense, den 29. oktober 2020

PK Revision

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 31 49 52 88

Palle Knudsen
statsautoriseret revisor
mne11903

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at fungere som holdingselskab, og at drive investering og handel med aktier og anparter og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende. Resultatet er blandt andet påvirket af et fald i omsætning i datterselskabet, som følge af forårets COVID 19.

Udover dette, har der ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Selskabet har tabt dets egenkapital, men forventer et tilfredsstillende positivt resultat for det kommende år. Selskabet forventer, at kapitalen reetableres ved fremtidig indtjening.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er ikke efter balancedagen indtruffet betydningsfulde hændelser, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelse af årsrapporten.

Usikkerheder eller usædvanlige forhold der har påvirket indregningen

Der har ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen.

Forventet udvikling

Selskabet forventer som følge af tilpasninger i datterselskabet Kjaergaarden ApS positive driftsresultater og positive pengestrømme for regnskabsåret 2020/2021 og de kommende år. De positive pengestrømme vurderes at være tilstrækkelige til at sikre det planlagte aktivitetsniveau. Ledelsen er dog opmærksom på de mulige konsekvenser af COVID 19 i det 62,5% ejede datterselskab Kjaergaarden ApS.

Der er usikkerhed forbundet med realiseringen af de opstillede forventninger, herunder den fortsatte usikkerhed i den økonomiske udvikling i samfundet generelt. De opstillede forventninger er dog den bedste vurdering af den forventede udvikling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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 og nedskrivninger.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde eller fragå selskabet, og aktivets eller forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle poster

Finansielle poster indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret, og omfatter renteindtægter og rentekomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

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

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.

Skat

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Balance

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttet virksomheds resultat efter forholdsmæssig eliminerings af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttet virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det 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 dattervirksomhedens underbalance.

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 anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

I henhold til ÅRL § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt for betalte aconto skatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse for 1. juli - 30. juni

Note	<u>2019/2020</u> kr.	<u>2018/2019</u> kr.
Bruttotab	-6.875	-6.875
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-17.054	61.837
Finansielle omkostninger til tilknyttet virksomhed	-18.915	-23.077
Andre finansielle omkostninger	-33.788	-36.839
Resultat før skat	-76.632	-4.954
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-76.632	-4.954
Forslag til resultatdisponering		
Overført til overført resultat	-76.632	-4.954
	-76.632	-4.954

Balance pr. 30. juni**Aktiver**

Note	2020 kr.	2019 kr.
Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	248.674	484.478
Anlægsaktiver	248.674	484.478
Aktiver	248.674	484.478

Balance pr. 30. juni

Passiver

Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-1.172.715	-1.096.083
Egenkapital	-1.047.715	-971.083
Anden gæld	808.097	910.000
3 Langfristede gældsforpligtelser	808.097	910.000
Gæld til tilknyttet virksomhed	476.039	533.684
Gæld til selskabsdeltager	7.253	6.877
Anden gæld	5.000	5.000
Kortfristede gældsforpligtelser	488.292	545.561
Gældsforpligtelser	1.296.389	1.455.561
Passiver	248.674	484.478
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
5 Eventualposter mv.		

Noter

1 Likviditet- og kapitalberedskab samt fremtidig drift

Selskabets fortsatte drift er uløsligt forbundet med det 62,5% ejede datterselskab Kjaergaarden ApS' fremtidige udvikling. Ledelsen forventer som følge af de tilpasninger der er foretaget i Kjaergaarden ApS, at der i de kommende år vil være positive driftsresultater og positive pengestrømme. De forventede positive pengestrømme vurderes at være tilstrækkelige til at imødekomme det planlagte likviditetsbehov.

Selskabets ledelse er opmærksom på, at der er usikkerhed forbundet med realiseringen af de opstillede forventninger, herunder den fortsatte usikkerhed i den økonomiske udvikling generelt. De opstillede forventninger er dog ledelsens bedste vurdering af den forventede udvikling.

		<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
2 Medarbejderforhold			
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		<u>0</u>	<u>0</u>
3 Langfristede gældsforpligtelser			
	<u>1/7 2019</u>	<u>30/06 2020</u>	<u>Afdrag</u>
	<u>Gæld i alt</u>	<u>Gæld i alt</u>	<u>2020/2021</u>
Anden gæld	<u>910.000</u>	<u>808.097</u>	<u>0</u>
	<u>910.000</u>	<u>808.097</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>808.097</u>
		<u>0</u>	<u>808.097</u>

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

5 Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på t.kr. 95.

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution over for alt bankmellemværende i tilknyttet selskab, maksimalt kr. 750.000.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Heidi Kjær Larsen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-569848001381

IP: 87.63.xxx.xxx

2020-10-29 13:40:52Z

NEM ID 

Palle Knudsen - statsaut. revisor

Statsautoriseret revisor


På vegne af: PK REVISION STATS-AUTORISERET

REVISIONSANPARTSSELSKAB

Serienummer: CVR:31495288-RID:1266835794375

IP: 212.130.xxx.xxx

2020-10-29 14:11:18Z

NEM ID 

Heidi Kjær Larsen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-569848001381

IP: 87.63.xxx.xxx

2020-10-30 07:54:08Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SGEED-787GL-36IFH-A5P5V-GD8EB-31HE6

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>