



HAK Holding ApS

Stationsgade 27 B
8240 Risskov
CVR-nr. 31775590

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.05.2023

Johannes Gadsbøll
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	8
Balance pr. 31.12.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

HAK Holding ApS
Stationsgade 27 B
8240 Risskov

CVR-nr.: 31775590
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Johannes Emil Kjærsgaard Gadsbøll, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for HAK Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 08.05.2023

Direktion

Johannes Emil Kjærsgaard Gadsbøll

direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i HAK Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HAK Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 for 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 08.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at være holdingselskab for et eller flere datterselskaber og at eje aktier og/eller anparter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 8.842 t.kr. mod et overskud på 21.658 t.kr. sidste år. Ledelsen anser det opnåede resultat for værende tilfredsstillende.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(400.901)	32.936
Af- og nedskrivninger	1	(93.467)	(329.357)
Driftsresultat		(494.368)	(296.421)
Andre finansielle indtægter	2	12.326.390	22.516.430
Andre finansielle omkostninger	3	(2.955.470)	(435.376)
Resultat før skat		8.876.552	21.784.633
Skat af årets resultat	4	(34.500)	(126.314)
Årets resultat		8.842.052	21.658.319
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		3.500.000	4.000.000
Overført resultat		5.342.052	17.658.319
Resultatdisponering		8.842.052	21.658.319

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		1.078.261	988.926
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		397.845	491.312
Materielle aktiver	5	1.476.106	1.480.238
Kapitalandele i associerede virksomheder		24.932.417	16.255.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		203.738.962	217.153.680
Andre tilgodehavender		920.000	150.000
Finansielle aktiver	6	229.591.379	233.558.680
Anlægsaktiver		231.067.485	235.038.918
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.076	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		2.400.000	4.319.292
Udskudt skat		0	34.500
Andre tilgodehavender		0	583.410
Tilgodehavende skat		50.000	219.178
Tilgodehavender		2.477.076	5.156.380
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	2.829.642	2.092.265
Værdipapirer og kapitalandele		2.829.642	2.092.265
Likvide beholdninger		414.339	182.233
Omsætningsaktiver		5.721.057	7.430.878
Aktiver		236.788.542	242.469.796

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		225.645.187	220.303.135
Egenkapital		225.770.187	220.428.135
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		485.909	522.221
Langfristede gældsforpligtelser	8	485.909	522.221
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	18.973	0
Bankgæld		10.397.985	18.198.475
Leverandører af varer og tjenesteydelser		100.737	35.000
Gæld til associerede virksomheder		13.000	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	208.920
Anden gæld		1.751	3.077.045
Kortfristede gældsforpligtelser		10.532.446	21.519.440
Gældsforpligtelser		11.018.355	22.041.661
Passiver		236.788.542	242.469.796
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	220.303.135	0	220.428.135
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(3.500.000)	(3.500.000)
Årets resultat	0	5.342.052	3.500.000	8.842.052
Egenkapital ultimo	125.000	225.645.187	0	225.770.187

Noter

1 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	93.467	51.357
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	278.000
	93.467	329.357

2 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	1.768.857	1.251.896
Valutakursreguleringer	551	28.224
Dagsværdireguleringer	10.556.941	21.236.310
Øvrige finansielle indtægter	41	0
	12.326.390	22.516.430

3 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	0	120.112
Renteomkostninger i øvrigt	250.470	315.264
Øvrige finansielle omkostninger	2.705.000	0
	2.955.470	435.376

4 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	180.814
Ændring af udskudt skat	34.500	(14.500)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(40.000)
	34.500	126.314

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	988.926	770.836
Tilgange	89.335	0
Kostpris ultimo	1.078.261	770.836
Af- og nedskrivninger primo	0	(279.524)
Årets afskrivninger	0	(93.467)
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(372.991)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.078.261	397.845

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	22.303.107	3.075.017	150.000
Tilgange	5.263.334	2.000.196	770.000
Afgange	0	(7.893)	0
Kostpris ultimo	27.566.441	5.067.320	920.000
Opskrivninger primo	(6.048.107)	214.078.663	0
Dagsværdireguleringer	3.414.083	2.718.886	0
Andre reguleringer	0	(18.125.907)	0
Opskrivninger ultimo	(2.634.024)	198.671.642	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	24.932.417	203.738.962	920.000

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Ejendomsselskabet GBV6 ApS	Aarhus	ApS	50,00
Møbel Kompagniet ApS	Herning	ApS	70,00
TMQ Holding A/S	Jammerbugt	A/S	22,50
Pixizoo ApS	Aarhus	ApS	33,00

7 Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele:	Hjemsted	Retsform
WhiteAway Group A/S	Aarhus	A/S
PXL Holding GmbH	Tyskland	GmbH
Rainbow TopCo ApS	København	ApS

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	18.973	485.909	403.185
	18.973	485.909	403.185

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret realkreditpantebreve nom. 536 t.kr. i ejendommen Østbakken 3, 9460 Tranum.

Der er afgivet afgiftspantebrev nom. 34 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder omkostninger til administration

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra kapitalandele, dagsværdireguleringer, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra bankgæld mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen**Materielle aktiver**

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opskrives til dagsværdi jf. ÅRL § 41. Dagsværdien opgøres som den værdi, der kan konstateres på et aktivt marked. Opskrivningen indregnes direkte på egenkapitalen som en særskilt reserve.

Kan salgsværdien ikke umiddelbart konstateres, måles de ud fra markedets salgsværdier på kapitalandelene. Eksisterer der heller ikke et aktivt marked for kapitalandelene, skal dagsværdien så vidt muligt måles til en tilnærmet salgsværdi ved hjælp af den for kapitalandelen relevante kapitalværdi, hvis denne kan beregnes ved hjælp af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller og -teknikker.

Kan en tilnærmet salgsværdi ikke beregnes, skal kapitalandelen måles til kostpris.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Kan dagsværdien ikke umiddelbart konstateres, måles de ud fra markedets salgsværdier på kapitalandelene. Eksisterer der heller ikke et aktivt marked for kapitalandelene, skal dagsværdien så vidt muligt måles til en tilnærmet salgsværdi ved hjælp af den for kapitalandelen relevante kapitalværdi, hvis denne kan beregnes ved hjælp af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller og -teknikker.

Kan en tilnærmet salgsværdi ikke beregnes, skal kapitalandelen måles til kostpris.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.