

REVISORGÅRDEN I ODENSE APS

THUJAVEJ 27, 5250 ODENSE SV

MEDLEM AF
DANSKE REVISORER

Tlf. 66 17 15 00, info@revisorgaarden-odense.dk
www.revisorgaarden-odense.dk

FSK*

Årsrapport for 2018

01.01.18 - 31.12.18
(7. regnskabsår)

HKA ApS

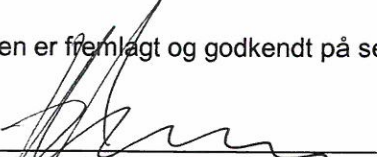
Sadolinsgade 56
5230 Odense M

CVR-nr. 34 21 90 36

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den .

22/5 2019

Dirigent:


Hans Keld Andersen

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

Ledelsespåtegning

Med virkning fra 1. januar 2018 er selskabet fusioneret med HKA Formueforvaltning ApS, der er ikke udarbejdet fusionsplan. Fusionen er vedtaget d. 22. maj 2018 og gennemført d. 13. august 2018.

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for HKA ApS for regnskabsåret 2018.

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense M, den 7. maj 2019.

Direktion



Hans Keld Andersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i HKA ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HKA ApS for regnskabsåret 01.01.18 – 31.12.18 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Odense SV, den 7. maj 2019

REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS
CVR 14335102



Leif Christensen H.D.
Registreret revisor
MNE 3007

Selskabsoplysninger

Selskabet

HKA ApS
Sadolinsgade 56
5230 Odense M

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Hans Keld Andersen

Revisor

REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS
Thujavej 27
5250 Odense SV

Ansvarlig revisor: Leif Christensen H.D.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er ejendomsudlejning, samt formueforvaltning.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Med virkning fra 1. januar 2018 er selskabet fusioneret med HKA Formueforvaltning ApS, der er ikke udarbejdet fusionsplan. Fusionen er vedtaget d. 22. maj 2018 og gennemført d. 13. august 2018.

I forbindelse med fusionen med HKA Formueforvaltning ApS er sammenligningstallene opgjort incl. HKA Formueforvaltning ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HKA ApS for 2018 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Sammenligningstal

I forbindelse med fusionen med HKA Formueforvaltning ApS jf. omtale i ledelsespåtegningens første afsnit, er sammenligningstallene opgjort incl. HKA Formueforvaltning ApS.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen er omfattet af fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens §110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen består af huslejeindtægter, der indregnes jvf. huslejekontrakter og måles til nominelt beløb.

Andre driftsindtægter, ejendom solgt over bogført værdi.

Vareforbrug/direkte ejendomsomkostninger indeholder de omkostninger, der er direkte forbundet med ejendommen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssig andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat. Underskud i dattervirksomheder begrænses til anskaffelsesprisen for kapitalandelene.

Finansielle indtægter

Renteindtægter.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske datterselskaber. Selskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Den del af skatten, der endnu ikke er betalt, indregnes som "selskabsskat" under gældsforpligtelser.

Administrationsselskabet afregner skat med datterselskaberne. Ikke-afregnede forhold indregnes i balancen som skyldig sambeskatningsgodtgørelse eller tilgodehavende sambeskatningsgodtgørelse.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Erhvervede anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider. Aktivernes skønnede restværdi efter afsluttet brugstid indgår ikke i afskrivningsgrundlaget

	<i>Brugstid</i>	<i>Restværdi</i>
Bygninger (der afskrives ikke på grundens værdi)	50 år	3.500 t.kr.

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Fortjeneste og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under posterne "Andre driftsindtægter" og "Andre driftsomkostninger".

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes til indre værdi. Dog ikke lavere end nul. I resultatopgørelsen indregnes moderselskabets andel af virksomhedernes resultat efter skat under posten "Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder". Evt. underskud i tilknyttede virksomheder begrænses til anskaffelsesprisen for kapitalandelene.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder/dattervirksomheder nedskrives med dattervirksomhedernes negative egenkapital.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående, der måles til nominal værdi.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominal restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	tkr.
Bruttofortjeneste	173.411	1.266
1 Personaleomkostninger	79.126	79
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	32.000	32
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	0	4
Ordinært resultat før finansielle poster	62.285	1.151
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	21.128	60
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	720.573	328
Andre finansielle indtægter	0	405
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	66
Andre finansielle omkostninger	1.822	148
Resultat før skat	802.163	1.730
Skat af årets resultat	172.216	362
Årets resultat	629.947	1.368
Forslag til resultatdisponering		
Overført fra tidligere år	1.640.258	385
Årets resultat	629.947	1.368
Til disposition	2.270.205	1.753
Udbytte	54.000	53
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	21.128	60
Overført resultat	2.195.077	1.640
Disponeret i alt	2.270.205	1.753

Balance 31. december

Note	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	tkr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	4.876.000	4.908
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.876.000</u>	<u>4.908</u>
Finansielle anlægsaktiver		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	138.650	118
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>138.650</u>	<u>118</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.014.650</u>	<u>5.026</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.824.101	12.561
Andre tilgodehavender	28.710	11.010
Periodeafgrænsningsposter	3.717	0
Tilgodehavender i alt	<u>18.856.528</u>	<u>23.571</u>
Likvide beholdninger	<u>743.500</u>	<u>1.013</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>19.600.027</u>	<u>24.584</u>
Aktiver i alt	<u>24.614.678</u>	<u>29.609</u>

Balance 31. december

Note	2018	2017
	kr.	tkr.
Passiver		
Egenkapital		
	81.000	80
2	21.244.634	21.246
3	80.902	60
4	2.195.077	1.640
	54.000	53
	23.655.613	23.079
Hensatte forpligtelser		
	703.824	711
	703.824	711
Gældsforpligtelser		
Langfristede gældsforpligtelser		
	156.400	139
	156.400	139
Kortfristede gældsforpligtelser		
	31.468	19
	0	1.728
	7.966	98
	59.407	3.836
	98.841	5.681
	255.241	5.820
	24.614.678	29.609
5	Eventualposter m.v.	

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2018	2017
		kr.	tkr.
	Løn, gager og vederlag	79.126	79
	Personaleomkostninger i alt	79.126	79
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 1, sidste år 1.		
2	Overkurs ved emission	2018	2017
		kr.	tkr.
	Overkurs ved emission	10.168.388	10.168
	Overkurs ved fusion	11.076.246	11.077
	Overkurs ved emission i alt	21.244.634	21.246
3	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2018	2017
		kr.	tkr.
	Reserve nettoopskrivning, indre værdi primo	59.774	60
	Årets bevægelse på datterselskabsreserve	21.128	0
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i alt	80.902	60
4	Overført resultat	2018	2017
		kr.	tkr.
	Overført fra tidligere år	1.640.258	667
	Overkurs ved fusion	0	-282
	Årets resultat	629.947	1.368
	Forslået udbytte indregnet under egenkapitalen	-54.000	-53
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-21.128	-60
	Overført resultat i alt	2.195.077	1.640
5	Eventualposter m.v.		

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.