



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

HCSA APS
HELLIGKORSGADE 15, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. november 2023

Søren Harresø

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | HCSA ApS Helligkorsgade 15 6000 Kolding |
| | CVR-nr.: 36 97 25 72 Stiftet: 27. juli 2015 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 |
| Direktion | Kristian Harresø Søren Harresø |
| Pengeinstitut | Middelfart Sparekasse Buen 7 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for HCSA ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 30. oktober 2023

Direktion:

Kristian Harresø

Søren Harresø

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i HCSA ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HCSA ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kolding, den 30. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Paulsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36188

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 tkr. |
|--|------|------------------|-----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 3.742.190 | 5.421 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -2.581.215 | -2.354 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -93.432 | -77 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.067.543 | 2.990 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -93.870 | -62 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 973.673 | 2.928 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -225.186 | -655 |
| ÅRETS RESULTAT | | 748.487 | 2.273 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 120.000 | 275 |
| Overført resultat..... | | 628.487 | 1.998 |
| I ALT | | 748.487 | 2.273 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|---|----------|-------------------|--------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 85.414 | 16 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 118.305 | 84 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 203.719 | 100 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 253.800 | 254 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 253.800 | 254 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 457.519 | 354 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 7.981.678 | 5.547 |
| Forudbetaling for varer..... | | 965.916 | 1.150 |
| Varebeholdninger..... | | 8.947.594 | 6.697 |
| Tilgodehavender fra salg..... | | 18.238 | 3 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 0 | 8 |
| Andre tilgodehavender..... | | 566.537 | 342 |
| Tilgodehavender..... | | 584.775 | 353 |
| Likvide beholdninger..... | | 16.699 | 551 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 9.549.068 | 7.601 |
| AKTIVER..... | | 10.006.587 | 7.955 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|---|------|-------------------|--------------|
| Anpartskapital..... | | 50.000 | 50 |
| Overført overskud..... | | 4.087.511 | 3.459 |
| Forslag til udbytte..... | | 120.000 | 275 |
| EGENKAPITAL..... | | 4.257.511 | 3.784 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 18.536 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 18.536 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 176.154 | 648 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 5 | 176.154 | 648 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 1.417.910 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.981.401 | 2.173 |
| Gæld, associerede virksomheder..... | | 313.178 | 146 |
| Selskabsskat..... | | 635.056 | 144 |
| Anden gæld..... | | 1.206.841 | 1.060 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 5.554.386 | 3.523 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 5.730.540 | 4.171 |
| PASSIVER..... | | 10.006.587 | 7.955 |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|--|----------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022..... | 50.000 | 3.459.024 | 275.000 | 3.784.024 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 628.487 | 120.000 | 748.487 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -275.000 | -275.000 |
| Egenkapital 30. september 2023..... | 50.000 | 4.087.511 | 120.000 | 4.257.511 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 tkr. | Note | |
|--|---|---|------------------------|-------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 5 | 5 | | |
| Løn og gager..... | 2.331.428 | 2.136 | | |
| Pensioner..... | 117.419 | 104 | | |
| Andre personaleomkostninger..... | 132.368 | 114 | | |
| | 2.581.215 | 2.354 | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 198.154 | 661 | | |
| Regulering af udskudt skat..... | 27.032 | -6 | | |
| | 225.186 | 655 | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | 359.516 | 346.711 | | |
| Tilgang..... | 94.450 | 104.089 | | |
| Kostpris 30. september 2023..... | 453.966 | 450.800 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022..... | 344.224 | 263.391 | | |
| Årets afskrivninger..... | 24.328 | 69.104 | | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2023..... | 368.552 | 332.495 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | 85.414 | 118.305 | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 | |
| | | Lejededpositum og andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | | 253.800 | | |
| Tilgang..... | | 0 | | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | 253.800 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | 253.800 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 5 | |
| | 30/9 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2022 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 176.154 | 0 | 0 | 648.056 |
| | 176.154 | 0 | 0 | 648.056 |

NOTER

| | Note |
|--|-------------|
| Eventualposter mv. | 6 |
| Eventualforpligtelser Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgår 525 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber til 31. december 2024. | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant, nom. 300 t.kr., med pant i varebeholdinger, tilgodehavender, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 8.204 tkr. | 7 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HCSA ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 år | 0 |
| Indretning af lejede lokaler..... | 3 år | 0 |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.