

# Hald og Dahl Larsen Holding ApS

CVR-nr. 30 48 38 71

## Årsrapport

**1. september 2012 - 31. august 2013**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2014.

---

Poul Dahl Larsen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. september 2012 - 31. august 2013</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2012 - 31. august 2013 for Hald og Dahl Larsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2012 - 31. august 2013.

Hadsund, den 27. februar 2014

### **Direktion**

Marianne Hald  
Direktør

Poul Dahl Larsen  
Direktør

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til anpartshaverne i Hald og Dahl Larsen Holding ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for Hald og Dahl Larsen Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2012 - 31. august 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **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.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2012 - 31. august 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fjerritslev, den 27. februar 2014

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Beer Møller  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

**Selskabet**

Hald og Dahl Larsen Holding ApS  
Møllevænget 40  
9560 Hadsund

CVR-nr.: 30 48 38 71  
Hjemsted: Mariagerfjord  
Regnskabsår: 1. september - 31. august

**Direktion**

Marianne Hald, Møllevænget 40, Ø. Hurup, 9560 Hadsund, Direktør  
Poul Dahl Larsen, Møllevænget 40, Ø. Hurup, 9560 Hadsund,  
Direktør

**Revision**

BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Borups Allé 3,  
9690 Fjerritslev

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Hald og Dahl Larsen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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, 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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

## **Balancen**

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen 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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet 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 disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder 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 koncerngoodwill og udloddet udbytte.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Egenkapital - 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 generalforsamlingen.

## **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 acontoskatter.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hald og Dahl Larsen Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter opstået indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten 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 fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. september - 31. august**


---

<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Andre eksterne omkostninger	-7.849	-7.813
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-7.849</b>	<b>-7.813</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-7.849</b>	<b>-7.813</b>
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder efter skat	-864.926	-388.796
Andre finansielle indtægter	16	43
3 Andre finansielle omkostninger	-84.619	-189.948
<b>Resultat før skat</b>	<b>-957.378</b>	<b>-586.514</b>
Skat af årets resultat	-37.245	49.445
<b>Årets resultat</b>	<b>-994.623</b>	<b>-537.069</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-311.993
Disponeret fra overført resultat	-994.623	-225.076
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-994.623</b>	<b>-537.069</b>

**Balance 31. august**


---

<b>Aktiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Kapitalandele i dattervirksomheder	834.873	1.336.548
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>834.873</u>	<u>1.336.548</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>834.873</u></b>	<b><u>1.336.548</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	971.689	1.384.963
5	Udskudt skatteaktiv	0	37.245
	Tilgodehavende selskabsskat	0	1.000
	Tilgodehavender i alt	<u>971.689</u>	<u>1.423.208</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	9.878	15.794
	Værdipapirer i alt	<u>9.878</u>	<u>15.794</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.850</u>	<u>2.834</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>985.417</u></b>	<b><u>1.441.836</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.820.290</u></b>	<b><u>2.778.384</u></b>

**Balance 31. august**


---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Egenkapital</b>		
Anpartskapital	140.000	140.000
Overkurs ved emission	1.990.000	1.990.000
Overført resultat	-1.885.204	-890.581
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>244.796</u></b>	<b><u>1.239.419</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.000	4.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.100	6.100
Selskabsskat	8.925	0
Anden gæld	1.556.469	1.528.865
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.575.494</u>	<u>1.538.965</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.575.494</u></b>	<b><u>1.538.965</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.820.290</u></b>	<b><u>2.778.384</u></b>

**7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

**8 Eventualposter**

**9 Nærtstående parter**

**Noter**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>1. Hovedaktivitet</b>		
Hovedaktiviteten har i år bestået af at eje anparter i datterselskaber.		
<b>2. Usikkerhed om going concern</b>		
Koncernen har udarbejdet en forretningsplan for 2013/2014. Jf. denne har koncernen likviditet til fortsat drift under forudsætning af, at koncernens bank ikke kræver de nuværende kreditrammer nedbragt. Det er ledelsens forventning, at banken fortsat vil stille de nuværende kreditter til rådighed, hvorfor årsrapporten aflægges som going concern.		
<b>3. Andre finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	84.619	189.948
	<b>84.619</b>	<b>189.948</b>
<b>4. Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris 1. september 2012	1.830.000	330.000
Tilgang i årets løb	0	1.500.000
<b>Kostpris 31. august 2013</b>	<b>1.830.000</b>	<b>1.830.000</b>
Nedskrivninger 1. september 2012	-693.081	-304.285
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-864.926	-388.796
<b>Nedskrivninger 31. august 2013</b>	<b>-1.558.007</b>	<b>-693.081</b>
Modregnet i tilgodehavender	562.880	199.629
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<b>562.880</b>	<b>199.629</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2013</b>	<b>834.873</b>	<b>1.336.548</b>

**Dattervirksomheder:**

	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Is og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS	Mariagerfjord	100 %
RK af 14.08.08 ApS	Mariagerfjord	100 %
RK af 20.10.10 ApS	Mariagerfjord	100 %

**Noter**


---

	<u>31/8 2013</u>	<u>31/8 2012</u>
<b>5. Udskudt skatteaktiv</b>		
Udskudt skatteaktiv 1. september 2012	37.245	0
Udskudt skat af årets resultat	<u>-37.245</u>	<u>37.245</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>37.245</b></u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Fremført underskud fra tidligere år	<u>0</u>	<u>37.245</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>37.245</b></u>
<b>6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. september 2012	0	311.993
Resultatandel	<u>0</u>	<u>-311.993</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der deponeret følgende:		
Anpartar i Is og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS	125 t.kr.	
RK af 14.08.08 ApS	125 t.kr.	
RK af 20.10.10 ApS	80 t.kr.	

**8. Eventualposter**
**Eventualforpligtelser**

Ingen.

**Sambeskatning**

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabs-skat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

## Noter

---

### 8. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

### 9. Nærtstående parter

#### Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Marianne Hald, Møllevænget 40, Ø. Hurup, 9560 Hadsund

Poul Dahl Larsen, Møllevænget 40, Ø. Hurup, 9560 Hadsund