

Hald og Dahl Larsen Holding ApS

CVR-nr. 30 48 38 71

Årsrapport

1. september 2013 - 31. august 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. februar 2015.

Poul Dahl Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. september 2013 - 31. august 2014	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2013 - 31. august 2014 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2013 - 31. august 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsund, den 24. februar 2015

Direktion

Marianne Hald
Direktør

Poul Dahl Larsen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaverne i Hald og Dahl Larsen Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hald og Dahl Larsen Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2013 - 31. august 2014. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2013 - 31. august 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har tabt mere end 50 % af anpartskapitalen. Selskabet har valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af going concern jf. omtalen i note 2. Vi er ikke i besiddelse af oplysninger, som giver os grundlag for en anden opfattelse. Selskabet har beskrevet forholdet i note 2.

Fjerritslev, den 24. februar 2015

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Beer Møller
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hald og Dahl Larsen Holding ApS Mølløvænget 40 9560 Hadsund CVR-nr.: 30 48 38 71 Hjemsted: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. september - 31. august
Direktion	Marianne Hald, Mølløvænget 40, Ø. Hurup, 9560 Hadsund, Direktør Poul Dahl Larsen, Mølløvænget 40, Ø. Hurup, 9560 Hadsund, Direktør
Revision	BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Borups Alle 3 9690
Modervirksomhed	Hald og Dahl Larsen Holding ApS
Dattervirksomheder	Is og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS, Mariagerfjord RK af 14.08.08 ApS, Aarhus

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 og aflægges i danske kroner.

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.

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

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 tilknyttede virksomheder 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 nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hald og Dahl Larsen Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for 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.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Ved erhvervelse af virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Andre eksterne omkostninger	-9.125	-7.849
Bruttoresultat	-9.125	-7.849
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-272.211	-864.926
Andre finansielle indtægter	5.383	16
3 Andre finansielle omkostninger	-735.323	-84.619
Resultat før skat	-1.011.276	-957.378
Skat af årets resultat	17.050	-37.245
Årets resultat	-994.226	-994.623
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-994.226	-994.623
Disponeret i alt	-994.226	-994.623

Balance 31. august

Aktiver		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>907.817</u>	<u>834.873</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>907.817</u>	<u>834.873</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>907.817</u>	<u>834.873</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>971.689</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>0</u>	<u>971.689</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>15.261</u>	<u>9.878</u>
	Værdipapirer i alt	<u>15.261</u>	<u>9.878</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.250</u>	<u>3.850</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.511</u>	<u>985.417</u>
	Aktiver i alt	<u>926.328</u>	<u>1.820.290</u>

Balance 31. august

Passiver

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Egenkapital		
Anpartskapital	140.000	140.000
Overkurs ved emission	1.990.000	1.990.000
5 Overført resultat	-2.879.430	-1.885.204
Egenkapital i alt	<u>-749.430</u>	<u>244.796</u>
Hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser	33.851	0
Hensatte forpligtelser i alt	<u>33.851</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.000	4.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	743.164	6.100
Selskabsskat	0	8.925
Anden gæld	894.743	1.556.469
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.641.907</u>	<u>1.575.494</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>1.641.907</u>	<u>1.575.494</u>
Passiver i alt	<u>926.328</u>	<u>1.820.290</u>

6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

7 **Eventualposter**

8 **Nærtstående parter**

Noter

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
1. Hovedaktivitet		
Hovedaktiviteten har i år bestået af at eje anparter i datterselskaber.		
2. Usikkerhed om going concern		
Over halvdelen af anpartskapitalen er tabt. Selskabets ledelse forventer at kunne reetablere egenkapitalen ved egen indtjening over en årerække. Forventningerne baseres på, at selskabets udgifter vil blive reduceret, og omsætningen vil øges.		
Koncernen har udarbejdet en forretningsplan for 2015/2016. 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.		
3. Andre finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	<u>735.323</u>	<u>84.619</u>
	<u>735.323</u>	<u>84.619</u>

Noter

	31/8 2014	31/8 2013
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. september 2013	1.830.000	1.830.000
Afgang i årets løb	-80.000	0
Kostpris 31. august 2014	1.750.000	1.830.000
Nedskrivninger 1. september 2013	-1.558.007	-693.081
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-272.211	-864.926
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	600.738	0
Opskrivninger 31. august 2014	-1.229.480	-1.558.007
Modregnet i tilgodehavender	353.446	562.880
Overført til hensatte forpligtelser	33.851	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	387.297	562.880
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2014	907.817	834.873
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Is og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS	Mariagerfjord	100 %
RK af 14.08.08 ApS	Aarhus	100 %
5. Overført resultat		
Overført resultat 1. september 2013	-1.885.204	-890.581
Årets overførte overskud eller underskud	-994.226	-994.623
	-2.879.430	-1.885.204
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der deponeret følgende:		
Anparter 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.	

Noter

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Ingen.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

8. 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