

# Hald og Dahl Larsen Holding ApS

Mølløvænget 40, 9560 Hadsund

CVR-nr. 30 48 38 71

## Årsrapport

**1. september 2014 - 31. august 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. februar 2016.

---

Poul Dahl Larsen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. september 2014 - 31. august 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsund, den 25. januar 2016

### **Direktion**

Marianne Hald  
Direktør

Poul Dahl Larsen  
Direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

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

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Hald og Dahl Larsen Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015, 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 erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2014 - 31. august 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen.

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til selskabets omtale af forholdet i note 1, hvor selskabets ledelse begrundet, hvorfor regnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift. Vi er ikke i besiddelse af oplysninger, som giver os grundlag for en anden opfattelse, men henleder opmærksomheden på, at der ikke foreligger tilsagn fra pengeinstituttet om fortsat at stille den nuværende kreditramme til rådighed.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Fjerritslev, den 25. januar 2016

## **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Søren Beer Møller  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

**Selskabet**

Hald og Dahl Larsen Holding ApS  
Møllevej 40  
9560 Hadsund

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

**Direktion**

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

**Revision**

BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Borups Allé 3  
9690 Fjerritslev

**Modervirksomhed**

Hald og Dahl Larsen Holding ApS

**Dattervirksomheder**

Is og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS, Mariagerfjord  
RK af 14.08.08 ApS, Aarhus

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Hovedaktiviteten har i år bestået af at eje anparter i datterselskaber.

### **Usædvanlige forhold**

Datterselskabet Is- og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS har grundet svigtende grundlag for fortsat drift aflagt et regnskab, hvori det forudsætter, at driften ikke kan fortsætte. Dette har grundet negativ drift og nedskrivninger på aktiver betydet et underskud på ca. 1,4 mio, hvilket er årsagen til, at årets resultat samlet er et underskud på 1.086 tkr.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Over halvdelen af anpartskapitalen er tabt. Selskabets ledelse forventer at kunne reetablere egenkapitalen ved egen indtjening over en årerække. Forventningerne baseres på, at den forventede udvikling i selskabets datterselskaber.

Koncernen har udarbejdet en forretningsplan for 2015/2016. Jf. denne har koncernen positiv indtjening samt 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.

## **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.

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 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.

## 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 administrationselskab 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.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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 kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### 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 administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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 nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

### Gældsforpligtelser

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

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


---

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Andre eksterne omkostninger	-8.780	-9.125
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-8.780</b>	<b>-9.125</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-973.589	-272.211
Andre finansielle indtægter	-5.413	5.383
2 Andre finansielle omkostninger	-146.731	-735.323
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.134.513</b>	<b>-1.011.276</b>
Skat af årets resultat	48.716	17.050
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.085.797</b>	<b>-994.226</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-1.085.797	-994.226
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.085.797</b>	<b>-994.226</b>

**Balance 31. august**


---

<b>Aktiver</b>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>30.356</u>	<u>907.817</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>30.356</u>	<u>907.817</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>30.356</u></b>	<b><u>907.817</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>9.846</u>	<u>15.261</u>
	Værdipapirer i alt	<u>9.846</u>	<u>15.261</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.620</u>	<u>3.250</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>12.466</u></b>	<b><u>18.511</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>42.822</u></b>	<b><u>926.328</u></b>

**Balance 31. august**


---

**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Egenkapital</b>		
Anpartskapital	140.000	140.000
Overkurs ved emission	0	1.990.000
4 Overført resultat	-1.975.227	-2.879.430
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.835.227</b>	<b>-749.430</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Andre hensatte forpligtelser	483.425	33.851
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>483.425</b>	<b>33.851</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.000	4.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	827.790	743.164
Selskabsskat	3.797	0
Anden gæld	559.037	894.743
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.394.624	1.641.907
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.394.624</b>	<b>1.641.907</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>42.822</b>	<b>926.328</b>

5 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

6 **Eventualposter**

7 **Nærtstående parter**

## Noter

### 1. 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 den forventede udvikling i selskabets datterselskaber.

Koncernen har udarbejdet en forretningsplan for 2015/2016. Jf. denne har koncernen positiv indtjening samt 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.

	2015	2014
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	146.731	735.323
	<b>146.731</b>	<b>735.323</b>
<b>3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. september 2014	1.750.000	1.830.000
Afgang i årets løb	0	-80.000
<b>Kostpris 31. august 2015</b>	<b>1.750.000</b>	<b>1.750.000</b>
Nedskrivninger 1. september 2014	-1.229.480	-1.558.007
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-973.589	-272.211
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	600.738
<b>Opskrivninger 31. august 2015</b>	<b>-2.203.069</b>	<b>-1.229.480</b>
Hensat primo året	387.297	0
Modregnet i tilgodehavender	-353.446	353.446
Overført til hensatte forpligtelser	449.574	33.851
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<b>483.425</b>	<b>387.297</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. august 2015</b>	<b>30.356</b>	<b>907.817</b>

#### Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
Is og Pandekagehuset Rasmus Klump ApS	Mariagerfjord	100 %
RK af 14.08.08 ApS	Aarhus	100 %

**Noter**


---

	<u>31/8 2015</u>	<u>31/8 2014</u>
<b>4. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. september 2014	-2.879.430	-1.885.204
Årets overførte overskud eller underskud	-1.085.797	-994.226
Overført overkurs	<u>1.990.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>-1.975.227</u></b>	<b><u>-2.879.430</u></b>

**5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

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.

**6. Eventualposter**
**Eventualforpligtelser**

Ingen.

**Sambeskatning**

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

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

**7. 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