



# **P + A Holding ApS**

Ved Stranden 1, 9560 Hadsund

CVR-nr. 31 42 81 22

## **Årsrapport**

**1. juli 2014 - 30. juni 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. november 2015.

---

Per Andersen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2014 - 30. juni 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for P + A Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2014/15 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsund, den 13. november 2015

**Direktion**

Per Andersen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i P + A Holding ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for P + A Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 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 revisorerets 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.

Hadsund, den 13. november 2015

### **Kvist & Jensen, Hadsund A/S**

Statsautoriserede Revisorer

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	P + A Holding ApS Ved Stranden 1 9560 Hadsund
	CVR-nr.: 31 42 81 22 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Per Andersen
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen, Hadsund A/S Statsautoriserede Revisorer Ringvejen 8 9560 Hadsund
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord Bank A/S
<b>Dattervirksomheder</b>	A + R ApS, Hadsund Hadsund Strandpark A/S, Hadsund AB ejendomme ApS, Hadsund
<b>Associeret virksomhed</b>	Q Huset ApS, Hadsund

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

At besidde kapitalandele i andre virksomheder.

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

Årets bruttotab udgør -5 t.kr. mod -6 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 9 t.kr. mod 240 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for P + A 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.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. 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 tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **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 med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### 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.

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.

##### **Kapitalandel i associeret virksomhed**

Kapitalandel i associeret virksomhed måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

##### **Tilgodehavender**

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

##### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

##### **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 P + A 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”.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

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

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

<u>Note</u>	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-5.002</b>	<b>-6.001</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	101.226	247.682
Andre finansielle indtægter	0	32.096
1 Øvrige finansielle omkostninger	-82.314	-63.700
<b>Resultat før skat</b>	<b>13.910</b>	<b>210.077</b>
Skat af årets resultat	-4.727	29.740
<b>Årets resultat</b>	<b>9.183</b>	<b>239.817</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	101.225	0
Overføres til overført resultat	0	239.817
Disponeret fra overført resultat	-92.042	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>9.183</b>	<b>239.817</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.061.744	897.726
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	337.454
3 Kapitalandel i associeret virksomhed	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.061.744</u>	<u>1.235.180</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.061.744</u></b>	<b><u>1.235.180</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	8.059
Udskudte skatteaktiver	0	29.740
Andre tilgodehavender	50.606	39.406
Tilgodehavender i alt	<u>50.606</u>	<u>77.205</u>
Likvide beholdninger	<u>2.994</u>	<u>2.674</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>53.600</u></b>	<b><u>79.879</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.115.344</u></b>	<b><u>1.315.059</u></b>

**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	125.000	125.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	306.744	0
6	Overført resultat	-545.105	24.867
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-113.361</u></b>	<b><u>149.867</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.000	4.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.023.684	940.233
	Selskabsskat	65.093	220.959
	Anden gæld	125.928	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.228.705</u>	<u>1.165.192</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.228.705</u></b>	<b><u>1.165.192</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.115.344</u></b>	<b><u>1.315.059</u></b>
7	<b>Eventualposter</b>		

**Noter**

	2014/15	2013/14	
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>			
Renter, tilknyttede virksomheder	68.845	54.098	
Andre renteomkostninger	13.469	9.602	
	<b>82.314</b>	<b>63.700</b>	
<b>2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>			
Kostpris 1. juli 2014	3.861.037	3.393.979	
Tilgang i årets løb	630.000	467.057	
Afgang i årets løb	-3.736.037	0	
<b>Kostpris 30. juni 2015</b>	<b>755.000</b>	<b>3.861.036</b>	
Opskrivninger 1. juli 2014	-2.963.310	-2.210.992	
Opskrivning til indre værdi	132.792	0	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	101.225	714.739	
Årets tilbageførsler på afgang	3.736.037	0	
Udbytte	-700.000	-1.000.000	
Overførsel	0	-467.057	
<b>Opskrivninger 30. juni 2015</b>	<b>306.744</b>	<b>-2.963.310</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015</b>	<b>1.061.744</b>	<b>897.726</b>	
<b>Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter</b>			
	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Årets resultat</b>
A + R ApS, Hadsund	100 %	261.620	63.893
Hadsund Strandpark A/S, Hadsund	100 %	68.694	14.719
AB ejendomme ApS, Hadsund	100 %	731.432	22.614
		<b>1.061.746</b>	<b>101.226</b>

**Noter**

	<u>30/6 2015</u>	<u>30/6 2014</u>
<b>3. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Kostpris 1. juli 2014	30.000	30.000
<b>Kostpris 30. juni 2015</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
Nedskrivning primo 1. juli 2014	-30.000	-30.000
<b>Nedskrivninger 30. juni 2015</b>	<b>-30.000</b>	<b>-30.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport**

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos P + A Holding ApS
Q Huset ApS, Hadsund	33,3 %	12.208	73.679	0

	<u>30/6 2015</u>	<u>30/6 2014</u>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2014	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. juli 2014	205.519	0
Resultatandel	101.225	0
	<b>306.744</b>	<b>0</b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. juli 2014	24.867	-214.950
Likvidation Pejtersborg Holding ApS	-477.930	0
Årets overførte overskud eller underskud	-92.042	239.817
	<b>-545.105</b>	<b>24.867</b>

## Noter

---

### 7. Eventualposter

#### Sambeskatning

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

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.

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