
Dreier Holding ApS

Årsrapport for 2013

CVR-nr. 31 84 96 83

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 3 /6 2014

Finn Dreier
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsrapporten 8

Regnskabspraksis 12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Dreier Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 3. juni 2014

Direktion

Finn Dreier

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Dreier Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Dreier Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 virksomhedens 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 virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet, samt at afgivne selvskyldnerkautioner i forhold til koncernens bankmellemværender ikke udløses. Som konsekvens heraf tager vi forbehold for, at årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift, da vi mener, at årsrapporten burde være aflagt efter realisationsprincippet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Aarhus, den 3. juni 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristian B. Lassen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dreier Holding ApS
Niels Foghs Vej 4
8270 Højbjerg

Telefon: 86 17 24 33

Telefax: 86 17 24 32

CVR-nr.: 31 84 96 83

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Aarhus

Direktion

Finn Dreier

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Advokat

Abel & Skovgård Larsen
Sønder Allé 9
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Sydbank
Store Torv 12
8000 Aarhus C

Beretning

Årsrapporten for Dreier Holding ApS for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at eje aktier og/eller anpartar i andre selskaber samt foretage formueanbringelser, herunder investering i fast ejendom.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et underskud på DKK 129.488, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.627.147.

Kapitalberedskabet

Ledelsen er opmærksom på selskabslovens bestemmelser om kapitaltab og følger driften nøje.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2013 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Andre eksterne omkostninger		-4.030	-2.665
Bruttoresultat		-4.030	-2.665
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	1	-11.767	16.975
Finansielle indtægter	2	0	441
Finansielle omkostninger	3	-128.324	-137.186
Resultat før skat		-144.121	-122.435
Skat af årets resultat	4	14.633	19.068
Årets resultat		-129.488	-103.367

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	0
Overført resultat	-129.488	-103.367
	-129.488	-103.367

Balance 31. december

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	42.215	53.982
Finansielle anlægsaktiver		42.215	53.982
Anlægsaktiver		42.215	53.982
Udskudt skatteaktiv	7	0	0
Selskabsskat		14.633	19.068
Tilgodehavender		14.633	19.068
Omsætningsaktiver		14.633	19.068
Aktiver		56.848	73.050
Passiver			
Selskabskapital		1.369.000	1.369.000
Overført resultat		-2.996.147	-2.866.658
Egenkapital	6	-1.627.147	-1.497.658
Kreditinstitutter		1.128.262	1.308.043
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.000	2.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		553.733	260.665
Kortfristet gæld		1.683.995	1.570.708
Gældsforpligtelser		1.683.995	1.570.708
Passiver		56.848	73.050
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

Noter til årsrapporten

	2013	2012
	DKK	DKK
1 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud i dattervirksomheder	10.903	39.645
Afskrivning af goodwill	-22.670	-22.670
	<u>-11.767</u>	<u>16.975</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	441
	<u>0</u>	<u>441</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	8.216	4.690
Andre finansielle omkostninger	120.108	132.496
	<u>128.324</u>	<u>137.186</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-14.633	-19.068
	<u>-14.633</u>	<u>-19.068</u>
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 25% skat af årets resultat før skat	-36.030	-30.609
Skatteeffekt af:		
Ikke aktiveret udskudt skat	15.874	15.784
Regulering af hensættelse til udskudt skat som følge af ændring i skatteprocenten	2.581	0
Resultat af dattervirksomhed	2.942	-4.243
	<u>-14.633</u>	<u>-19.068</u>

Noter til årsrapporten

	2013 DKK	2012 DKK
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	2.488.000	2.488.000
Kostpris 31. december	2.488.000	2.488.000
Værdireguleringer 1. januar	-2.434.018	-2.450.993
Årets resultat	10.903	39.645
Afskrivning på goodwill	-22.670	-22.670
Værdireguleringer 31. december	-2.445.785	-2.434.018
Regnskabsmæssig værdi 31. december	42.215	53.982
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december	634.766	657.436

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
DeFacto Holding					
A/S	Aarhus	500.000	100%	-1.146.284	-282.165

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.369.000	-2.866.659	-1.497.659
Årets resultat	0	-129.488	-129.488
Egenkapital 31. december	1.369.000	-2.996.147	-1.627.147

Selskabskapitalen består af 1.369 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2013	2012	2011	2010	2009
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. januar	1.369.000	1.369.000	1.369.000	1.369.000	125.000
Kapitalforhøjelse	0	0	0	0	1.244.000
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	1.369.000	1.369.000	1.369.000	1.369.000	1.369.000

7 Hensættelse til udskudt skat

	2013	2012
	DKK	DKK
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-126.500	-110.626
Overført til udskudt skatteaktiv	126.500	110.626
Udskudt skatteaktiv	0	0
Opgjort skatteaktiv	126.500	110.626
Nedskrivning til vurderet værdi	-126.500	-110.626
Regnskabsmæssig værdi	0	0

Noter til årsrapporten

	<u>2013</u> DKK	<u>2012</u> DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Aktier i Defacto Holding A/S til en regnskabsmæssig værdi af	42.215	53.982

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor tilknyttet virksomheds engagement med kreditinstitut.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Finn Dreier, Egå, Danmark

Hovedanpartshaver

Transaktioner

Der har ikke i årets løb, bortset fra koncerninterne transaktioner, været gennemført transaktioner med direktion, væsentlige anpartshavere, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Finn Dreier, Skæring Hedevej 240, 8250 Egå

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Dreier Holding ApS for 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til kontorhold mv.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.