



ÅRSRAPPORT

1. JANUAR -- 31. DECEMBER 2013

HALING APS

CVR-nr. 31 89 43 95

Godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling,  
den 4/7 2014

Morten Juul

Dirigentens navn tillige med blokbogstaver

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
<b>Påtegninger</b> Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4-5
<b>Årsregnskab</b> Anvendt regnskabspraksis	6-9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2013	10
Balance pr. 31. december 2013	11-12
Noter	13-15

Selskab

Haling ApS  
Gothersgade 103A, 2.  
1123 København K

CVR-nummer 31 89 43 95

5. regnskabsår

Hjemsted: København

Direktion

Morten Juul Therkildsen

Revision

INFO : REVISION  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Buddingevej 312  
2860 Søborg

Sten Pedersen, statsautoriseret revisor

#### Hovedaktiviteter

Haling ApS' hovedaktivitet er at yde konsulentbistand indenfor IT og hermed forbundet virksomhed.

#### Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på t.kr. -1.818.

Selskabets resultat er påvirket af nedskrivning på tilgodehavender med i alt t.kr. 1.073. Resultatet betragtes således som utilfredsstillende.

#### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtrådt betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som kan have indflydelse på bedømmelsen af selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2013.

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 3. juli 2014

I direktionen

  
\_\_\_\_\_  
Morten Juul Therkildsen

## Til kapitalejeren i Haling ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Haling ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 udførelsen af vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grundlag af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi i midlertidig ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grund for en konklusion.

### Forbehold

#### *Grundlag for manglende konklusion*

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsrapporten, idet der i væsentligt omfang mangler dokumentation for afholdte omkostninger. Der er endvidere ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter er indregnet i årsrapporten, ligesom der er konstateret væsentlige uafklarede differencer i bogføringen. Vi tager således forbehold for regnskabet som helhed.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning af fortsat drift. Det er vor opfattelse, at betingelserne for fortsat drift ikke er opfyldt på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen, idet selskabets driftsaktiviteter ikke generer tilstrækkelig likviditetsmæssigt overskud. Selskabet er efter vor vurdering derfor ikke i stand til at indfri sine gældsforpligtelser i takt med at de forfalder.

### Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet.

### Erklæringer i henhold til anden lovgivning eller øvrig regulering

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at modificere vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet ikke har overholdt årsregnskabslovens krav om indsendelse af årsrapport til Erhvervsstyrelsen senest 5 måneder efter regnskabsårets afslutning.

Direktionen har i strid med selskabslovens § 119 ikke foranlediget afholdelse af generalforsamling inden seks måneder efter, at selskabet har tabt halvdelen af selskabskapitalen.

Selskabet ikke har overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang.

Selskabet har i strid med momslovens bestemmelser ikke er foretaget indberetning og afregning af moms.

#### 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.

Søborg, den 3. juli 2014

INFO : REVISION

statsautoriseret revisionsaktieselskab



Sten Pedersen

statsautoriseret revisor

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## VALUTAOMREGNING

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender og gæld i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

### Bruttofortjeneste

Selskabet har foretaget et sammendrag af posterne "nettoomsætning" samt "eksterne omkostninger".

### Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes faktureringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne vare- og kunderabatter.

### Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

### Andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab, amortiserede renter af leasingforpligtelser, amortisering af gæld til kreditinstitutter samt rentetillæg og rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat og selskabsskat

Skat af årets resultat udgør 25% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med selskabet som administrations-selskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskatteovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Selskabsskat samt sambeskatningsbidrag vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under finansielle indtægter og omkostninger.

## BALANCEN

Balancen er opstillet i kontoform.

## AKTIVER

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er indregnet efter den indre værdis metode, således at kapitalandelen måles til den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi reguleret for interne udbytter og avancer.

Disponible reserver i de tilknyttede virksomheder, som på balancetidspunktet disponeres som udbytte til moderselskabet, indgår i værdien af kapitalandele.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Køb af tilknyttede virksomheder indregnes til kostpris. Forskellen mellem kostprisen og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, som fremkommer på det tidspunkt, hvor koncernforholdet bliver etableret, er så vidt muligt fordelt på de aktiver og passiver, hvis værdi er højere eller lavere end det bogførte beløb. Et resterende positivt forskelsbeløb behandles som koncern-goodwill og indgår i værdien af kapitalandele, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over 5 år. Et negativt forskelsbeløb, der modsvarer en forventet omkostning eller en ugunstig udvikling, indregnes under hensatte forpligtelser. Beløbet indtægtsføres i resultatopgørelsen i det omfang, den forventede omkostning eller ugunstige udvikling er realiseret.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet, og reguleres med egenkapitalbevægelser i de tilknyttede virksomheder.

Andre tilgodehavender indregnet under anlægsaktiver omfatter lejede deposita, som er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. I tilfælde hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Årets nedskrivning indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

## PASSIVER

### Egenkapital

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode. Der er hensat til udskudt skat med 22,0% af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes.

Udskudte skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi, hvorved de indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med i en overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver som ikke forventes udnyttet inden for en kortere årrække, er noteoplyst under eventualaktiver.

### Gæld til kreditinstitutter i øvrigt

Gæld til kreditinstitutter indregnes til låneprovenuet på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gæld til kreditinstitutter til amortiseret kostpris. Kurstab og låneomkostninger fordeles herved over lånets løbetid ved omregning til den effektive rente på optagelsestidspunktet.

### Gældsforpligtelser i øvrigt

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
BRUTTOFORTJENESTE	-1.615.940	-4.561.553
Personaleomkostninger	<u>-18.565</u>	<u>-416.624</u>
INDTJENINGSBIDRAG	-1.634.505	-4.978.177
Af- og nedskr. på materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-1.634.505	-4.978.177
4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-80.000	0
1 Andre finansielle indtægter	0	1.525
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-103.765</u>	<u>-167.210</u>
RESULTAT FØR SKAT	-1.818.270	-5.143.862
3 Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-1.818.270</u></u>	<u><u>-5.143.862</u></u>

#### RESULTATDISPONERING

Årets resultat foreslås disponeret således:

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
Overført resultat	-1.818.270	-5.143.862
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-1.818.270</u></u>	<u><u>-5.143.862</u></u>

<u>Note</u>	<u>31/12 2013</u>	<u>31/12 2012</u>
4		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	80.000
Andre tilgodehavender	<u>13.000</u>	<u>10.000</u>
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	<u>13.000</u>	<u>90.000</u>
ANLÆGSAKTIVER	<u>13.000</u>	<u>90.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.021	295.471
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	179.917
Andre tilgodehavender	253.100	486.421
3 Tilgodehavende selskabsskat	<u>40.000</u>	<u>0</u>
TILGODEHAVENDER	<u>314.121</u>	<u>961.809</u>
LIKVIDE BEHOLDNINGER	<u>0</u>	<u>0</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>314.121</u>	<u>961.809</u>
AKTIVER I ALT	<u><u>327.121</u></u>	<u><u>1.051.809</u></u>

<u>Note</u>	<u>31/12 2013</u>	<u>31/12 2012</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
Overført resultat	-6.909.755	-5.091.485
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
5 EGENKAPITAL	<u>-6.784.755</u>	<u>-4.966.485</u>
Kreditinstitutter i øvrigt	220.073	295.948
Leverandører af varer og tjenesteydelser	839.104	693.884
Anden gæld	<u>6.052.699</u>	<u>5.028.462</u>
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>7.111.876</u>	<u>6.018.294</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>7.111.876</u>	<u>6.018.294</u>
PASSIVER I ALT	<u><u>327.121</u></u>	<u><u>1.051.809</u></u>
6 Eventualaktiver		
7 Eventualforpligtelser		

<u>1</u>	<u>Andre finansielle indtægter</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	Finansielle indtægter i øvrigt	<u>0</u>	<u>1.525</u>
	I ALT	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.525</u></u>

<u>2</u>	<u>Øvrige finansielle omkostninger</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	Finansielle omkostninger i øvrigt	<u>103.765</u>	<u>167.210</u>
	I ALT	<u><u>103.765</u></u>	<u><u>167.210</u></u>

3 Selskabsskat og udskudt skat

	<u>Selskabsskat</u>	<u>Udskudt skat</u>	<u>Ifølge resultatopgørelse</u>	<u>2012</u>
Skyldig pr. 1/1 2013	0	0		
Betalt i året	0			
Betalt acontoskat	-40.000			
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SKYLDIG PR. 31/12 2013	<u><u>-40.000</u></u>	<u><u>0</u></u>		
SKAT AF ÅRETS RESULTAT			<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

---

	<u>Tilknyttede virksomheder</u>
Kostpris pr. 1/1 2013	80.000
Tilgang i året	0
Afgang i året	<u>0</u>
KOSTPRIS PR. 31/12 2013	<u>80.000</u>
Opskrivninger pr. 1/1 2013	0
Årets resultatandel	-1.493.795
Modtaget udbytte i året	0
Årets nedskrivninger	<u>1.413.795</u>
OPSKRIVNINGER PR. 31/12 2013	<u>-80.000</u>
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI PR. 31/12 2013	<u><u>0</u></u>

Selskabets tilknyttede virksomheder omfatter følgende:

	<u>Ejerandel</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Egenkapital</u>
<u>Tilknyttede virksomheder:</u>			
Protect Consulting ApS, København	100%	<u>-1.493.795</u>	<u>-1.413.795</u>
I ALT		<u><u>-1.493.795</u></u>	<u><u>-1.413.795</u></u>

Kapitalandelene i Protect Consulting ApS er optaget til kr. 0, grundet negativ egenkapital.

5 Egenkapital	31/12 2013	31/12 2012
Virksomhedskapital pr. 31/12 2013	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning pr. 1/1 2013	0	0
Årets nettoopskrivning	0	0
Reserve for nettoopskrivning pr. 31/12 2013	0	0
Overført resultat pr. 1/1 2013	-5.091.485	52.377
Overført af årets resultat	-1.818.270	-5.143.862
Overført resultat pr. 31/12 2013	-6.909.755	-5.091.485
Forslag til udbytte for regnskabsåret pr. 1/1 2013	0	0
Udbetalt udbytte i regnskabsåret	0	0
Forslag til udbytte	0	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret pr. 31/12 2013	0	0
Egenkapital pr. 31/12 2013	<u>-6.784.755</u>	<u>-4.966.485</u>

## 6 Eventualaktiver

Selskabet har ikke indregnede udskudte skatteaktiver på kr. 1.432.123.

## 7 Eventualforpligtelser

Selskabet har i forbindelse med årsafslutningen modtaget krav fra SKAT på t.kr. 619, om betaling af kildeskatte vedrørende tidligere korrigerede lønindberetninger fra 2012 samt 2013.

Selskabet indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte.