



LYNGEN REVISORERNE

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Abildgårdsparken 8A

DK - 3460 Birkerød

CVR 28 84 95 40

Telefon 45 81 45 91

Telefax 45 81 45 92

Email [info@l-r.dk](mailto:info@l-r.dk)

Web [l-r.dk](http://l-r.dk)

# Danphila Invest ApS

CVR-nr. 31 84 90 47

Lille Blødevej 2  
3600 Frederikssund

## Årsrapport 2014/15

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære  
generalforsamling den 17. december 2015

Niels Poulsen  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for Danphila Invest 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. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 16. december 2015

I direktionen:



---

Niels Poulsen

# Den uafhængige revisors erklæringer

## *Til kapitalejerne i Danphila Invest ApS*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Danphila Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015, 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 fejl-information, 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, 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 (fortsat)**

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vor konklusion, gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet har negativ egenkapital, og er afhængig af driften i datterselskaberne. Det er en forudsætning for gennemførelsen af selskabets aktiviteter i 2015/16, at nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og om nødvendigt udvides i takt med finansieringsbehovet, både i datterselskaberne og selskabet selv. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerheden om selskabets evne til at fortsætte driften. Herunder bedømmer ledelsen, at datterselskabernes og selskabets kreditorer vil opretholde og om nødvendig udvide kreditfaciliteterne. Ledelsen aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

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

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

#### *Kapitaltab*

Vi gør opmærksom på, at selskabet har tabt sin kapital, hvorfor selskabet i henhold til selskabslovens § 119 skal redegøre for selskabets økonomiske stilling overfor anpartshaverne og om fornødent stille forslag om foranstaltninger, der bør træffes, herunder selskabets

#### *Ulovligt udlån*

Selskabet har foretaget et udlån til kapitalejeren i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Udlånet inkl. lovpligtige renter er skatteretligt indfriet i forbindelse med udbytteudlodning i regnskabsåret.

#### *Indeholdelse af af kildeskat*

Selskabet har, i forbindelse med udlånets opståen i strid med Selskabslovens § 210, ikke rettidigt overholdt pligten til at indberette udbytte og indeholde udbytteskat, der følger af Ligningslovens § 16 E, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Udlånet inkl. lovpligtige renter er indfriet i forbindelse med indberettet udbytteudlodning i regnskabsåret.

## Den uafhængige revisors erklæringer (fortsat)

### 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.

Ballerup, den 16. december 2015

**Lyngen Revisorerne,**

**Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

CVR-nr.: 28 84 95 40

  
Per Eriksen

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Danphila Invest ApS Lille Blødevej 2 3600 Frederikssund
	CVR-nr.: 31 84 90 47
	Stiftet: 13. november 2008
	Hjemsted: Frederikssund
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Niels Poulsen
<b>Revisor</b>	Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup

# **Ledelsesberetning**

## **Hovedaktivitet**

Selskabet formål er at eje kapitalandele i selskaber.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2014/15	2013/14
Andre eksterne omkostninger		-6.586	-8.515
<b>Driftsresultat</b>		<b>-6.586</b>	<b>-8.515</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	-201.671	64.244
Finansielle indtægter		124	2.545
Finansielle omkostninger		0	0
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-208.133</b>	<b>58.274</b>
Skat af årets resultat	1	7.530	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-200.603</b>	<b>58.274</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		-167.932	40.630
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	15.000
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret		0	98.400
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-32.671	-95.756
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-200.603</b>	<b>58.274</b>

## Balance pr. 30. juni

### Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	0	201.671
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>201.671</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>201.671</b>
Lån til selskabsdeltagere og ledelse		0	8.121
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>0</b>	<b>8.121</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>386</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>386</b>	<b>8.121</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>386</b>	<b>209.792</b>

## Balance pr. 30. juni

### Passiver

	Note	2015	2014
Anpartskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	32.671
Overført resultat		-154.351	13.581
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	15.000
<b>Egenkapital</b>	3	<b>-29.351</b>	<b>186.252</b>
Hensættelser til udskudt skat	4	0	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Bankgæld		0	610
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.250	16.250
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.732	6.680
Gæld til ledelse og virksomhedsdeltagere	6	6.755	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>29.737</b>	<b>23.540</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>29.737</b>	<b>23.540</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>386</b>	<b>209.792</b>
Usikkerhed om going concern	1		
Eventualforpligtelser og leasing	5		
Lån til selskabsdeltagere og ledelse	6		
Ejerforhold	7		

## Noter

### 1 Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at datterselskaberne samt selskabet selv opnår tilstrækkelig likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter frem til 30. juni 2016. Herunder er selskabet afhængig af, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes og om nødvendig udvides i datterselskaberne og selskabet selv.

Det er ledelsens vurdering, at datterselskabernes og egne kreditfaciliteter vil kunne opretholdes og om nødvendigt udvides i takt med finansieringsbehovet. Herudover har ejerkredsen bag selskaberne til hensigt at understøtte driften i selskabet med finansielle midler, såfremt der er udsigt til positiv drift.

Ledelsen aflægger på denne baggrund derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
<b>1 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-7.530	0
	<u>-7.530</u>	<u>0</u>

Skyldig selskabsskat består ligeledes af koncernintern skat.

## Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli	169.000	125.000
Årets tilgang	0	44.000
Årets afgang	0	0
Kostpris 30. juni	<u>169.000</u>	<u>169.000</u>
Værdireguleringer 1. juli	32.671	128.427
Årets resultatandele	-201.671	64.244
Udbytte til moderselskabet	0	-160.000
Værdireguleringer 30. juni	<u>-169.000</u>	<u>32.671</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>201.671</b></u>

### Informationer, jf. seneste årsregnskab

	<u>Ejerandel</u>	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Egenkapital</u>
Proventus Grafisk ApS Frederikssund CVR-nr. 32 66 28 54	<u>100%</u>	<u>125.000</u>	<u>-241.917</u>	<u>-84.246</u>
Simply Yogurt ApS Frederikssund CVR-nr. 35 83 78 92	<u>55%</u>	<u>80.000</u>	<u>-576.358</u>	<u>-496.358</u>

## Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>3 Egenkapital</b>		
Anpartskapital 1. juli	125.000	125.000
Anpartskapital 30. juni	125.000	125.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode 1. juli	32.671	128.427
Forslag til årets resultatfordeling	-32.671	-95.756
Nettoopskrivning efter indre værdis metode 30. juni	0	32.671
Overført resultat 1. juli	13.581	-27.049
Forslag til årets resultatfordeling	-167.932	40.630
Overført resultat 30. juni	-154.351	13.581
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. juli	15.000	0
Acontoudbytte vedtaget i regnskabsåret	0	98.400
Udbetalt udbytte	-15.000	-98.400
Forslag til årets resultatfordeling	0	15.000
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 30. juni	0	15.000
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b>-29.351</b>	<b>186.252</b>

## Noter

	2015	2014
<b>4 Hensættelser til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. juli	0	0
Udskudt skat af egenkapitalposter	0	0
Regulering af udskudt skat i året	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

### 5 Eventualforpligtelser og leasing

Selskabet har ikke overholdt sine forpligtelser til at indeholde udbytteskat på kapitalejerlån opstået efter 14. august 2012. Såfremt modtageren af lånet ikke kan betale skatten af udbyttet, kan selskabet modtage et krav fra SKAT herom.

Selskabet er administrationsselskab i sambeskatning med datterselskaberne Proventus Grafisk ApS og Simply Yogurt ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution maksimeret til tkr. 650 + moms over for datterselskabet Simply Yogurt ApS' udlejer vedrørende datterselskabets huslejepligtelser.

### 6 Lån til selskabsdeltagere og ledelse

Selskabet har i regnskabsperioden ydet lån på t.kr. 8 til direktionen. Lånet er et stående lån. Lånet er blevet forrentet med Nationalbankens officielle udlånsrente tillagt 10 %. Lånet er afdraget og indfriet gennem udbytte vedtaget på generalforsamling i året, og indberetning af udlodningen til SKAT.

### 7 Ejerforhold

Følgende anpartshavere er noteret i selskabets ejerfortegnelse som ejende minimum 5% af anpartskapitalen:

Niels Find Poulsen  
Sønderbyvej 3A  
4050 Skibby

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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.

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

### Resultatopgørelsen

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, tab på debitorer m.v.

#### Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders og associerede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og –tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Finansielle anlægsaktiver

#### *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder*

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og 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 til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det 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 den tilknyttede virksomheds og den associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder eller associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

### 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**

### **Skyldig skat og udskudt skat**

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

### **Gældsforpligtelser**

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