



B a a g ø e | S c h o u

statsautoriseret revisionsaktieselskab

eConscribi Holding ApS

CVR-nr. 33 35 44 79

Årsrapport

2013/14

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. maj 2015.



Bjørn von Herbst
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
 Årsregnskab 1. oktober 2013 - 30. september 2014	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2013/14 for eConscribi 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. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 11. maj 2015

Direktion

Bjørn von Herbst



Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i eConscribi Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for eConscribi Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014, 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 dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Vi har ikke kunne opnå tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for, den i balancen indregnede værdi af selskabets kapitalandel i tilknyttet virksomhed, 2.288 tkr., samt selskabets tilgodehavende hos den tilknyttede virksomhed på 3.388 tkr. Ud fra en vurdering af dattervirksomhedens aktivitetsniveau i regnskabsåret og frem til datoen for afgivelsen af vores revisionspåtegning, mener vi, at der er indikationer på et nedskrivningsbehov af begge regnskabsposter. Ledelsen har ikke frembragt et tilstrækkelig og egnet revisionsbevis, der har kunnet begrunde, at et sådan nedskrivningsbehov ikke er tilstede, og vi tager derfor forbehold for værdien af de indregnede kapitalandele i den tilknyttede virksomhed og værdien af tilgodehavendet hos dattervirksomheden.



Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet i strid med årsregnskabsloven ikke har udarbejdet årsregnskabet rettidigt, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til note 1 "Usikkerhed om fortsat drift", hvor omtalen af usikkerhed om fortsat drift grundet forholdene i dattervirksomheden omtales. Endvidere redegøres der for forudsætningen for, at årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af den manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi har ikke gennemlæst ledelsesberetningen for at konstatere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi kan derfor ikke afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

København, den 11. maj 2015

Baagøe | Schou

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Torben B. Petersen

statsautoriseret revisor



Selskabsoplysninger

Selskabet	eConscribi Holding ApS Brogårdsvej 28 2820 Gentofte CVR-nr.: 33 35 44 79 Hjemsted: Gentofte Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Bjørn von Herbst
Revision	Baagøe Schou statsautoriseret revisionsaktieselskab Fiolstræde 44, 3. th. 1171 København K
Modervirksomhed	AustroDan Holding ApS, Gentofte
Tilknyttet virksomhed	eConscribi International ApS, Gentofte



Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er besiddelse af kapitalandel i tilknyttet virksomhed samt formueanbringelse.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Under henvisning til omtalen i note nr. 1, er værdiansættelsen af selskabets kapitalandel i tilknyttet virksomhed, 2.288 tkr., samt selskabets tilgodehavende hos den tilknyttede virksomhed på 3.388 tkr. forbundet med væsentlig usikkerhed. Værdien afhænger således af, om dattervirksomheden får påbegyndende aktivitet i 2014/15 eller alternativt får afhændet de investerede anparter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Omfanget af selskabets drift er afhængig af udviklingen i dattervirksomhedens aktivitet. Da dattervirksomheden i sidste regnskabsår afbrød samarbejdet med deres danske salgsgent, er dattervirksomhedens aktivitet reduceret markant, hvilket har medført, at driften i holdingselskabet tilsvarende er reduceret. Der arbejdes i øjeblikket på at fremskaffe nye internationale salgskanaler i dattervirksomheden. Det er ledelsens vurdering, at disse tiltag med den tilrådighed værende likviditet kan gennemføres inden udgangen af regnskabsåret 2014/15.

Endvidere har moderselskabet afgivet tilbagetrædelseserklæring og støtteerklæring overfor såvel selskabet som dattervirksomheden om at finansiere aktiviteten frem til udgangen af regnskabsåret 2014/15.

På denne baggrund er årsregnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for eConscribi 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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

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 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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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).

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.



Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Forskelsbeløbet afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 eConscribi Holding ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2013/14 kr.	2012/13 tkr.
Bruttotab	-17.595	-137
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.030.951	-3.134
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	95.644	15
Andre finansielle indtægter	137	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-163.281	-87
Resultat før skat	-1.116.046	-3.343
4 Skat af årets resultat	0	-75
Årets resultat	-1.116.046	-3.418
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.030.951	-3.134
Disponeret fra overført resultat	-85.095	-284
Disponeret i alt	-1.116.046	-3.418



Balance 30. september

Aktiver		
Note	2014 kr.	2013 tkr.
Anlægsaktiver		
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.287.939	3.319
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.287.939	3.319
Anlægsaktiver i alt	2.287.939	3.319
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.387.691	1.422
Tilgodehavende selskabsskat	0	5
Andre tilgodehavender	1.431	58
Periodeafgrænsningsposter	354.200	574
Tilgodehavender i alt	3.743.322	2.059
Likvide beholdninger	9.570	24
Omsætningsaktiver i alt	3.752.892	2.083
Aktiver i alt	6.040.831	5.402



Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	2014 kr.	2013 tkr.
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	80.000	80
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	735.038	1.766
6 Overført resultat	211.551	297
Egenkapital i alt	1.026.589	2.143
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.915.850	3.163
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.915.850	3.163
Leverandører af varer og tjenesteydelser	25.825	26
Anden gæld	72.567	70
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	98.392	96
Gældsforpligtelser i alt	5.014.242	3.259
Passiver i alt	6.040.831	5.402
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		



Noter

1. Usikkerhed om going concern

Omfanget af selskabets drift er afhængig af udviklingen i dattervirksomhedens aktivitet. Da dattervirksomheden i sidste regnskabsår afbrød samarbejdet med deres danske salgsagent er dattervirksomhedens aktivitet reduceret markant, hvilket har medført, at driften i holdingselskabet tilsvarende er reduceret. Der arbejdes i øjeblikket på at fremskaffe nye internationale salgskanaler i dattervirksomheden. Det er ledelsens vurdering, at disse tiltag med den tilrådighed værende likviditet kan gennemføres inden udgangen af regnskabsåret 2014/15.

Endvidere har moderselskabet afgivet tilbagetrædelseserklæring og støtteerklæring overfor såvel selskabet som dattervirksomheden om at finansiere aktiviteten frem til udgangen af regnskabsåret 2014/15.

På denne baggrund er årsregnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Under henvisning til omtalen i note nr. 1, er værdiansættelsen af selskabets kapitalandel i tilknyttet virksomhed, 2.288 tkr., samt selskabets tilgodehavende hos den tilknyttede virksomhed på 3.388 tkr. forbundet med væsentlig usikkerhed. Værdien afhænger således af, om dattervirksomheden får påbegyndende aktivitet i 2014/15 eller alternativt får afhændet de investerede anparter.

3. Øvrige finansielle omkostninger

	2013/14 kr.	2012/13 tkr.
Renter, tilknyttede virksomheder	160.714	87
Andre renteomkostninger	2.567	0
	<u>163.281</u>	<u>87</u>

4. Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	33.003	-5
Årets regulering af udskudt skat	<u>-33.003</u>	<u>80</u>
	<u>0</u>	<u>75</u>



Noter

	30/9 2014 kr.	30/9 2013 tkr.
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2013	1.552.901	1.553
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 30. september 2014	1.552.901	1.553
Opskrivninger 1. oktober 2013	1.765.989	2.706
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-1.030.951	-3.134
Regulering til indre værdi ifm. tilgang	0	2.194
Opskrivninger 30. september 2014	735.038	1.766
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2014	2.287.939	3.319
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
eConscribi International ApS	Gentofte	100 %

6. Egenkapital

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.
Egenkapital 1. oktober 2013	80.000	1.765.989	296.646
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.030.951	-85.095
Egenkapital 30. september 2014	80.000	735.038	211.551



Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der påhviler ikke selskabet pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Austrodan Holding ApS som administrations-selskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.