

The Diner Holding ApS

CVR-nr. 33 38 61 33

Årsrapport

2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2014.

Morten Trap Dixen Schaumann
Dirigent

København:
Nørre Farimagsgade 11
1364 København K
Tel +45 70 15 78 11
Fax +45 70 15 78 12

Farum:
Hovedgaden 9
3520 Farum
Tel +45 44 48 07 85
Fax +45 44 48 03 63

Aarhus:
Olof Palmes Alle 25A,1
8200 Aarhus N
Tel +45 72 410 800
Fax +45 72 410 801

info@ap.dk
www.ap.dk
CVR.nr. 34 88 49 35

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

An independent member firm of

MOORE STEPHENS
INTERNATIONAL LIMITED

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
 Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2013 for The Diner Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 28. maj 2014

Direktion

Lars Nipper

Bestyrelse

Morten Trap Dixen Schaumann Lars Nipper
formand

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i The Diner Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for The Diner Holding 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 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 selskabets 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 selskabets 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

Konklusion

Det er vores 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed om værdien af indregnede tilgodehavender på tkr. 1.148 hos de tilknyttede virksomheder. Vi henviser til note 2 i regnskabet, hvori ledelsen beskriver usikkerheden om værdien af tilgodehavendet, og at det er ledelsens vurdering, at tilgodehavendet vil blive indbetalt og det indregnes således til nominel værdi.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen. Ledelsen redegør i regnskabets note 3 for, hvorledes den forventer at egenkapitalen skal reetableres, hvorfor vi henviser hertil.

Aarhus, den 28. maj 2014

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

Jesper Birn
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	The Diner Holding ApS Fjordsgade 40 8700 Horsens CVR-nr.: 33 38 61 33 Hjemsted: Horsens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Trap Dixen Schaumann, formand Lars Nipper
Direktion	Lars Nipper
Revision	AP Statsautoriserede Revisorer P/S Olof Palmes Allé 25A, 1. 8200 Aarhus N
Tilknyttede virksomheder	The Diner Trøjborg ApS, Horsens The Diner Viby J ApS, Horsens

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for The Diner 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.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, 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 administration mv.

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 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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet 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 disse virksomheders underbalance.

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.

Tilgodehavender

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

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 The Diner 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".

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. januar - 31. december

Note	2013	2012
Bruttofortjeneste	4.627	131.198
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-80.000	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	59.620	20.628
4 Øvrige finansielle omkostninger	-72.826	-114.550
Resultat før skat	-88.579	37.276
5 Skat af årets resultat	0	-9.300
Årets resultat	-88.579	27.976
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	27.976
Disponeret fra overført resultat	-88.579	0
Disponeret i alt	-88.579	27.976

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anlægsaktiver			
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>80.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>80.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>80.000</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.147.685	1.078.065
	Andre tilgodehavender	<u>2.167</u>	<u>726</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.149.852</u>	<u>1.078.791</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.149.852</u>	<u>1.078.791</u>
	Aktiver i alt	<u>1.149.852</u>	<u>1.158.791</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Egenkapital			
7	Virksomhedskapital	125.000	125.000
8	Overkurs ved emission	0	10.000
9	Overført resultat	-77.831	748
	Egenkapital i alt	<u>47.169</u>	<u>135.748</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	18.302	28.077
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.750	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	56.938	42.007
	Gæld til associerede virksomheder	1.004.117	938.382
	Selskabsskat	9.300	9.300
	Anden gæld	5.276	5.277
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.102.683</u>	<u>1.023.043</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.102.683</u>	<u>1.023.043</u>
	Passiver i alt	<u>1.149.852</u>	<u>1.158.791</u>

10 Eventualposter

Noter

	2013	2012
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af investering i kapitalandele samt anden hermed beslægtet virksomhed.		
2. Usikkerhed ved indregning eller måling		
Som følge af tilknyttede virksomheders historiske underskud og negative egenkapital, er der begrænsede likvider til rådighed heri og der er som følge heraf usikkerhed om værdien af indregnede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder ialt tkr. 1.148. De tilknyttede virksomheders budgetter for 2014 udviser positive resultater og likviditet, og der er pr. 31. marts 2014 realiseret resultater i de tilknyttede virksomheder, der ligger i tråd med budgetterne. Det er således ledelsens forventning, at tilgodehavenderne vil blive indbetalt, men der er som følge af det beskrevne usikkerhed herom.		
3. Usædvanlige forhold i årsrapporten		
Selskabet her tabt mere end 50 pct. af sin selskabskapital. Det er ledelsens forventning at egenkapitalen kan reetableres via fremtidig drift i de tilknyttede virksomheder. Budgetterne for de tilknyttede virksomheder for 2014 herfor udviser et samlet positivt resultat, og der er pr. 31. marts 2014 realiseret resultater i de tilknyttede virksomheder, der ligger i tråd med budgetterne. Der er desuden iværksat tiltag, der i løbet af 2014 forventes at bidrage med yderligere positiv drift og likviditet end afspejlet i budgetterne. Det er samlet set ledelsens vurdering at kapitalen vil blive forbedret i det kommende regnskabsår.		
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	4.931	0
Andre renteomkostninger	67.895	114.550
	72.826	114.550
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	9.300
	0	9.300

Noter

	31/12 2013	31/12 2012		
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	210.000	130.000		
Tilgang i årets løb	0	80.000		
Kostpris ultimo	210.000	210.000		
Opskrivninger primo	-130.000	-130.000		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-80.000	0		
Opskrivninger ultimo	-210.000	-130.000		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	80.000		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos The Diner Holding ApS
The Diner Trøjborg ApS	100 %	166.282	-648.869	0
The Diner Viby J ApS	100 %	-757.250	-677.250	0
		-590.968	-1.326.119	0
7. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital primo			125.000	125.000
			125.000	125.000
8. Overkurs ved emission				
Overkurs ved emission primo			10.000	10.000
Overført til overført resultat			-10.000	0
			0	10.000
9. Overført resultat				
Overført resultat primo			748	-27.228
Årets overførte overskud eller underskud			-88.579	27.976
Overført fra overkurs ved emission			10.000	0
			-77.831	748

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 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.