Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR nr. 33963556
City Tower, Værkmestergade 2
Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Telefon 89 41 41 41
Telefax 89 41 42 43
www.deloitte.dk

Dnilok ApS
CVR-nr. 16707775

Årsrapport 2013/14

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 17.12.2014

Dirigent



Navn: Bo Hansen

Indholdsfortegnelse

	Side
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2013/14	9
Balance pr. 30.06.2014	10
Egenkapitalopgørelse for 2013/14	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Dnilok ApS
Østergårdsvej 5
8870 Langå

CVR-nr.: 16707775
Hjemsted: Favrskov
Regnskabsår: 01.07.2013 - 30.06.2014

Direktion

Bo Hansen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2013 - 30.06.2014 for Dnilok ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2013 - 30.06.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, den 17.12.2014

Direktion

Bo Hansen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Dnilok ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Dnilok ApS for regnskabsåret 01.07.2013 - 30.06.2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 for 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, 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 afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors erklæringer

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i ledelsesberetningen og i note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, og at der opnås et positivt udfald af en retssag, som selskabet har anket til landsretten. Tilførsel af ny kapital er efter vores opfattelse ikke sandsynlig. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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. 30.06.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2013 - 30.06.2014 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 udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen som følge af betydeligheden af det forholder, der er beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 17.12.2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Michael Bach
statsautoriseret revisor

Flemming Ravnsbæk
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive handel og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 2.197 t.kr. Årets resultat er efter omstændighederne forventeligt.

Fortsat drift

Der er betydelig usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Selskabet er involveret i en verserende afgiftssag, hvor SKAT har stillet krav om en forhøjelse af selskabets bekæmpelsesmiddelafgift og kvælstofafgift. Selskabet har tabt sagen i Landsskatterettet, men har efterfølgende anket sagen til Landsretten. Kravet fra SKAT udgør inkl. renter og sagsomkostninger 1.872 t.kr., som det er valgt af ledelsen at indregne som en forpligtelse i regnskabet.

I tilfælde af et negativt udfald af den verserende afgiftssag, vil Dnilok ApS som følge afgiftssagen ikke være i stand til at imødekomme dets forpligtelser, efterhånden som de forfalder til betaling uden at der tilføres ny kapital til selskabet.

Den fortsatte drift er endvidere betinget af, at selskabet kan opretholde den nuværende henstand med betaling af selskabets gæld til SKAT. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat et for selskabet positivt udfald af afgiftssagen, således at Dnilok ApS vil være i stand til at opfylde deres forpligtelser i det kommende regnskabsår, samt at der i nødvendigt omfang kan tilføres ny kapital til selskabet. Derfor har ledelsen aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og gevinst ved salg af anparter i dattervirksomheder.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat
Årets skat, som består af årets sambeskatningsbidrag/-godtgørelse og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). Aktuelle sambeskatningsbidrag/-godtgørelse indregnes over mellemregningen med moderselskabet.

Balancen

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til tab i tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2013/14

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Bruttotab		**(2.227.599)**	**(36.909)**
Af- og nedskrivninger	3	0	(190.000)
Driftsresultat		**(2.227.599)**	**(226.909)**
Andre finansielle indtægter		672.088	(37.520)
Andre finansielle omkostninger		(282.906)	(90.787)
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		**(1.838.417)**	**(355.216)**
Skat af ordinært resultat	4	(359.000)	(235.000)
Årets resultat		**(2.197.417)**	**(590.216)**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.197.417)	(590.216)
		(2.197.417)	**(590.216)**

Balance pr. 30.06.2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	642.476
Udskudt skat		0	359.000
Andre tilgodehavender		0	1.714.839
Periodeafgrænsningsposter		4.811	0
Tilgodehavender		**4.811**	**2.716.315**
Likvide beholdninger		**12.669**	**1.143**
Omsætningsaktiver		**17.480**	**2.717.458**
Aktiver		**17.480**	**2.717.458**

Balance pr. 30.06.2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		(3.602.500)	(1.405.083)
Egenkapital		**(3.477.500)**	**(1.280.083)**
Andre hensatte forpligtelser		1.871.725	0
Hensatte forpligtelser		**1.871.725**	**0**
Bankgæld		0	2.634.262
Leverandører af varer og tjenesteydelser		400.970	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	13.318
Anden gæld		1.222.285	1.349.961
Kortfristede gældsforpligtelser		**1.623.255**	**3.997.541**
Gældsforpligtelser		**1.623.255**	**3.997.541**
Passiver		**17.480**	**2.717.458**
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2013/14

	Virksomheds-kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(1.405.083)	(1.280.083)
Årets resultat	0	(2.197.417)	(2.197.417)
Egenkapital ultimo	**125.000**	**(3.602.500)**	**(3.477.500)**

Noter

1. Going concern

Der er betydelig usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Selskabet er involveret i en verserende afgiftssag, hvor SKAT har stillet krav om en forhøjelse af selskabets bekæmpelsesmiddelafgift og kvælstofafgift. Selskabet har tabt sagen i Landsskatterettet, men har efterfølgende anket sagen til Landsretten. Kravet fra SKAT udgør inkl. renter og sagsomkostninger 1.872 t.kr., som det er valgt af ledelsen at indregne som en forpligtelse i regnskabet.

I tilfælde af et negativt udfald af den verserende afgiftssag, vil Dnilok ApS som følge afgiftssagen ikke være i stand til at imødekomme dets forpligtelser, efterhånden som de forfalder til betaling uden at der tilføres ny kapital til selskabet.

Den fortsatte drift er endvidere betinget af, at selskabet kan opretholde den nuværende henstand med betaling af selskabets gæld til SKAT. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat et for selskabet positivt udfald af afgiftssagen, således at Dnilok ApS vil være i stand til at opfylde deres forpligtelser i det kommende regnskabsår, samt at der i nødvendigt omfang kan tilføres ny kapital til selskabet. Derfor har ledelsen aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

	2013/14 kr.	2012/13 kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	190.000
	0	**190.000**

	2013/14 kr.	2012/13 kr.
4. Skat af ordinært resultat		
Ændring af udskudt skat	359.000	235.000
	359.000	**235.000**

	Antal	Nominel værdi kr.
5. Virksomhedskapital		
Anparterne er ikke opdelt i klasser	125	125.000
	125	**125.000**

Noter

6. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Østergård Hovedgård Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld i selskaber og i moderselskabet Østergård Hovedgård Holding ApS er stillet pant i grunde og bygninger. Grunde og bygninger er efter nedskrivning indregnet med 0 kr. i årsregnskabet.

Til sikkerhed for bankgæld pr. 30.06.2014 er stillet virksomhedspant på nom. 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg samt varebeholdninger.

Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution til sikkerhed for bankgæld i de tilknyttede virksomheder, Neunte CP Wind GmbH & Co. KG. og Wernitz ApS. Bankgælden, der er kautioneret for de tilknyttede virksomheder, udgør 13.465 t.kr. pr. 30.06.2013.