



**Nielsen & Christensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

**KAJ JØRGENSEN  
RESTAURATIONSSKAB APS**

**CVR-NR. 14 98 39 02**

**ÅRSRAPPORT**

**2011/12**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. september 2012.

---

Kaj Jørgensen  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. maj 2011 - 30. april 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2011/12 for Kaj Jørgensen Restaurationselskab 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 og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Det er på generalforsamlingen den 14. oktober 2011 vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2011/12 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klarup, den 26. september 2012

**Direktion**

Kaj Jørgensen

## **Den uafhængige revisors erklæring**

---

### **Til kapitalejeren i Kaj Jørgensen Restaurationsselskab ApS**

"Vi har efter aftale udført review af årsregnskabet for Kaj Jørgensen Restaurationsselskab ApS for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012.

Selskabets ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af vores review at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

### **Det udførte review**

Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard om review af regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejl-information. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven."

Aalborg, den 26. september 2012

## **NIELSEN & CHRISTENSEN**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Johnny V. Jensen

Statsautoriseret revisor

## **Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Kaj Jørgensen Restaurationselskab ApS Stranderholmsvej 45 9270 Klarup
	Telefon: 40 51 25 30
	CVR-nr.: 14 98 39 02
	Stiftet: 21. januar 1991
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april
<b>Direktion</b>	Kaj Jørgensen
<b>Revisor</b>	Nielsen & Christensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Selskabets aktivitet er drift af grillbar samt investeringsvirksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Kaj Jørgensen Restaurationselskab ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre 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.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### Balancen

#### **Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner 3-5 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### **Selskabsskat 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. maj - 30. april**

<u>Note</u>	<u>2011/12</u> kr.	<u>2010/11</u> t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>552.739</b>	<b>320</b>
1 Personaleomkostninger	-1.377.082	-763
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.980	-8
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-827.323</b>	<b>-451</b>
Andre finansielle indtægter	130.032	268
Andre finansielle omkostninger	-53.224	-41
<b>Resultat før skat</b>	<b>-750.515</b>	<b>-224</b>
2 Skat af årets resultat	-305.162	12
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.055.677</b>	<b>-212</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-41
Udbytte for regnskabsåret	96.600	97
Disponeret fra overført resultat	-1.152.277	-268
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.055.677</b>	<b>-212</b>

**Balance 30. april**

<b>Aktiver</b>		2012	2011
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Produktionsanlæg og maskiner	0	3
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	3
	Kapitalandel i dattervirksomhed	0	1
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	1
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	25.342	46
	Varebeholdninger i alt	25.342	46
	Udskudt skatteaktiv	0	305
	Tilgodehavende selskabsskat	2.166	96
	Periodeafgrænsningsposter	15.700	10
	Tilgodehavender i alt	17.866	411
	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.520.013	2.877
	Værdipapirer	2.520.013	2.877
	Likvide beholdninger	219.064	547
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.782.285</b>	<b>3.881</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.782.285</b>	<b>3.885</b>

**Balance 30. april**

<b>Passiver</b>	2012	2011
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
4 Anpartskapital	125.000	125
5 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
6 Overført resultat	2.183.177	3.336
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	96.600	97
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>2.404.777</u></b>	<b><u>3.558</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	126.257	116
Anden gæld	251.251	211
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>377.508</u>	<u>327</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>377.508</u></b>	<b><u>327</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>2.782.285</u></b>	<b><u>3.885</u></b>
<b>8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>9 Eventualposter</b>		

**Noter**

	2011/12 kr.	2010/11 t.kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.169.243	577
Pensioner	184.118	161
Andre omkostninger til social sikring	22.954	15
Personalemkostninger i øvrigt	767	10
	<b>1.377.082</b>	<b>763</b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	305.162	-54
Regulering af tidligere års skat	0	42
	<b>305.162</b>	<b>-12</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		<b>Produktions- anlæg og maskiner kr.</b>
Kostpris primo		79.502
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>79.502</b>
Af- og nedskrivninger primo		76.522
Årets af- og nedskrivninger		2.980
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>79.502</b>
	30/4 2012 kr.	30/4 2011 t.kr.
<b>4. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital primo	125.000	125
	<b>125.000</b>	<b>125</b>

**Noter**

	30/4 2012 kr.	30/4 2011 t.kr.
<b>5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger primo	0	41
Resultatandel	0	-41
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	3.335.454	3.604
Årets overførte overskud eller underskud	-1.152.277	-268
	<u>2.183.177</u>	<u>3.336</u>
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte primo	96.600	97
Udloddet udbytte	-96.600	-97
Udbytte for regnskabsåret	96.600	97
	<u>96.600</u>	<u>97</u>
<b>8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Der er ikke afgivet nogen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
<b>9. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Der er ingen eventualforpligtelser mv.		