

# **G.J.-PRODUKTHANDEL ApS**

Årsrapport  
2. april 2012 - 1. april 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**10/10/2013**

---

**Gert Rønnov Jensen**  
Dirigent

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
Resultatopgørelse .....	11
Balance .....	12
Noter .....	14

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

G.J.-PRODUKTHANDEL ApS  
Enghaven 21  
4281 Gørlev

CVR-nr: 14701184  
Regnskabsår: 02/04/2012 - 01/04/2013

**Revisor**

Dansk Center Revision v/ registreret revisor Per Ole Nielsen  
Kalundborgvej 4  
4281 Gørlev  
CVR-nr: 94431468

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2012/13 for G. J. Produkthandel Aps.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gørlev, den 10/10/2013

**Direktion**

Gert Rønnov Jensen

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaverne i G.J.-PRODUKTHANDEL ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for G.J.-PRODUKTHANDEL ApS for regnskabsåret 2. april 2012 - 1. april 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 handlinger 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.

## **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. april 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. april 2012 - 1. april 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Uden at det har påvirket vor konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i ledelsesberetningen omkring virksomhedens evne til at fortsætte driften.

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

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

Følgende forhold kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse:

Selskabet har pr. 1. april 2013 et tilgodehavende hos selskabets ledelse på kr. 60.593. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210.

Overtrædelse af kildeskattelovens regler om indeholdelse og indberetning af A-skat.

Rettidig indsendelse af årsrapporten til Erhvervsstyrelsen er ikke overholdt.

### **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.

Gørlev, 10/10/2013

Per Ole Nielsen  
Registreret revisor, FSR-danske revisorer  
Dansk Center Revision v/ registreret revisor Per Ole Nielsen

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er handel med skrot samt oparbejdning af skrot.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er et underskud på kr. 944.729. Egenkapitalen udgør 1. april 2013 kr. -176.621.

Ledelsen har revurderet selskabets skatteaktiv, og har på det grundlag nedskrevet værdien. Nedskrivningen har påvirket årets resultat negativt med kr. 70.131.

### **Kapitalberedskab og going concern:**

Selskabet har tabt kapitalen og den fortsatte drift er afhængig af, at der kan opnås positive driftsresultater og likviditet.

Ledelsen har positive forventninger til selskabets fremtidige driftsaktivitet og likviditet, idet der efter regnskabsårets afslutning er opnået miljøgodkendelse til udvidelse af aktiviteterne inden for oparbejdning af skrot. På baggrund af disse forhold forventer ledelsen, at anpartskapitalen kan reetableres inden for de kommende år.

## Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget enkelte tilvalg fra øvrige regnskabsklasser.

Der er anvendt 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 og nedskrivninger.

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.

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Resultatopgørelse

### Bruttoresultat

Bruttoresultat omfatter nettoomsætning tillagt andre driftsindtægter og med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets forbrug af varer og hjælpematerialer, herunder fremmed arbejde.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, maskin- og autodrift, lokaler, administration, tab på debitorer mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, låneomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Ekstraordinære indtægter og omkostninger**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger omfatter poster, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

### **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.

Der er ikke optaget negativ udskudt skat i regnskabet, grundet usikkerhed omkring hvornår denne kan udnyttes.

## **Balance**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over en forventet brugstid som er fastsat til følgende:

Bygninger og skrotplads - 5 til 40 år (restværdi 0%)

Produktionsanlæg og maskiner - 5 år (restværdi 0-20%)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar - 5 til 6 år (restværdi 0-20%)

Anskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en kostpris under kr. 12.300 indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Leasingkontrakter:

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som andre tilsvarende aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontaktens løbetid i resultatopgørelsen under finansielle omkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Andre tilgodehavender, der omfatter depositum, måles til kostpris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer omfatter kostpris for råvarer samt direkte løn.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat**

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld måles til amortiseret kostpris, der svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 2. apr 2012 - 1. apr 2013

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>1.464.511</b>	<b>2.265.863</b>
Personaleomkostninger .....	<b>1</b>	-1.757.234	-1.766.182
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-464.732	-430.627
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-757.455</b>	<b>69.054</b>
Andre finansielle indtægter .....		5.816	2.711
Øvrige finansielle omkostninger .....		-331.549	-327.965
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>-1.083.188</b>	<b>-256.200</b>
Ekstraordinære indtægter .....	<b>2</b>	208.590	0
<b>Ekstraordinært resultat før skat</b> .....		<b>-874.598</b>	<b>-256.200</b>
Skat af årets resultat .....	<b>3</b>	-70.131	55.706
<b>Årets resultat</b> .....		<b>-944.729</b>	<b>-200.494</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		-944.729	-200.494
<b>I alt</b> .....		<b>-944.729</b>	<b>-200.494</b>

# Balance 1. april 2013

## Aktiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Grunde og bygninger .....		1.978.060	1.999.424
Produktionsanlæg og maskiner .....		809.737	836.573
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		753.047	891.934
Materielle anlægsaktiver under udførelse .....		397.360	397.360
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>4</b>	<b>3.938.204</b>	<b>4.125.291</b>
Andre tilgodehavender .....		100.000	100.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>4.038.204</b>	<b>4.225.291</b>
Fremstillede varer og handelsvarer .....		426.000	1.386.000
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>426.000</b>	<b>1.386.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		276.218	493.183
Udsudte skatteaktiver .....		0	70.131
Tilgodehavende skat .....		6.000	39.450
Andre tilgodehavender .....		61.420	19.266
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse .....	<b>5</b>	60.593	53.089
Periodeafgrænsningsposter .....		81.194	106.612
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>485.425</b>	<b>781.731</b>
Likvide beholdninger .....		410.431	392.418
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>1.321.856</b>	<b>2.560.149</b>
<b>AKTIVER I ALT .....</b>		<b>5.360.060</b>	<b>6.785.440</b>

# Balance 1. april 2013

## Passiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Registreret kapital mv. ....		125.000	125.000
Overført resultat .....		-301.621	643.108
<b>Egenkapital i alt .....</b>	<b>6</b>	<b>-176.621</b>	<b>768.108</b>
Gæld til realkreditinstitutter .....		1.878.848	1.977.677
Leasingforpligtelser .....		585.295	755.733
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b>7</b>	<b>2.464.143</b>	<b>2.733.410</b>
Gæld til realkreditinstitutter .....		89.931	76.310
Gæld til banker .....		1.641.244	1.302.524
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		1.013.922	822.915
Anden gæld .....		148.965	857.531
Leasingforpligtelser .....		178.476	224.642
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>3.072.538</b>	<b>3.283.922</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>5.536.681</b>	<b>6.017.332</b>
<b>PASSIVER I ALT .....</b>		<b>5.360.060</b>	<b>6.785.440</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Løn og gager	1.664.266	1.681.724
Pensionsbidrag	19.214	16.596
Andre omkostninger til social sikring	73.754	67.862
	<u>1.757.234</u>	<u>1.766.182</u>

## 2. Ekstraordinære indtægter

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Gevinst på gæld (forældelse)	208.590	0
	<u>208.590</u>	<u>0</u>

## 3. Skat af årets resultat

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Ændring af udskudt skat	70.131	-55.706
	<u>70.131</u>	<u>-55.706</u>

## 4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Produktionsanlæg og maskiner kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>489.500</u>	<u>435.214</u>

## 5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

2012/13

	<b>kr.</b>
Tilgodehavende, primo	53.089
Hævet i årets løb	25.346
Tilbagebetalt i årets løb	-17.842
	<b>60.593</b>

Lånet er ydet til selskabets ledelse. Der er sket forrentning af lånet efter reglerne i selskabsloven, svarende til en gennemsnitlig rente på 9,8% p.a.

## 6. Egenkapital i alt

	<b>Anpartskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Ialt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Saldo primo	125.000	643.108	768.108
Årets resultat	0	-944.729	-944.729
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>-301.621</b>	<b>-176.621</b>

Anpartskapitalen er ikke opdelt i klasser.

Der er ikke sket ændringer i anpartskapitalen inden for de seneste 5 regnskabsår.

## 7. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	<b>Gæld i alt</b>	<b>Afdrag næste</b>	<b>Langfristet</b>	<b>Restgæld</b>
	<b>ultimo</b>	<b>år</b>	<b>andel</b>	<b>efter 5 år</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Prioritetsgæld	1.968.779	89.931	1.878.848	1.515.107
Leasingforpligtelser	763.771	178.476	585.295	0
	<b>2.732.550</b>	<b>268.407</b>	<b>2.464.143</b>	<b>1.515.107</b>

## 8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af likvide beholdninger er kr. 30.000 deponeret vedørende miljø, og kr. 351.038 bundet til færdiggørelse af byggeri.

For gæld til realkreditinstitut, med en oprindelig hovedstol på kr. 2.186.000, er der afgivet pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på kr. 1.978.060. Af virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver, er aktiver med en regnskabsmæssig værdi på kr. 460.266 omfattet af pantsætningen.

For gæld til en leverandør af varer og tjenesteydelser er der foretaget udlæg i ovennævnte grunde og bygninger på kr. 60.285.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er tinglyst skadesløsbrev (virksomhedspant) kr. 1.500.000 omfattende driftsinventar og driftsmateriel, tilgodehavender fra salg samt varelager. Der er endvidere deponeret ejerpandebrev kr. 1.000.000 med pant i 2 maskiner. Den regnskabsmæssige værdi af de aktiver som er omfattet af pantsætningen udgør kr. 1.277.378.

Leasingaktiver, hvor den regnskabsmæssige værdi udgør kr. 924.714 er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 1. april 2013 opgjort til kr. 763.771. Som sikkerhed for leasingengagement er der stillet et depositum på kr. 100.000, opført som finansielle anlægsaktiver.