

Jysk Skrot Invest ApS

CVR-nr. 27987656

Årsrapport 2013

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 03.07.2014

Dirigent

Navn: Ole Dahl-Hardt

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2013	10
Balance pr. 31.12.2013	11
Egenkapitalopgørelse for 2013	13
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Jysk Skrot Invest ApS
Skovbrynet 2
6510 Gram

CVR-nr.: 27987656
Hjemsted: Haderslev
Regnskabsår: 01.01.2013 - 31.12.2013

Direktion

Ole Dahl-Hardt

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Frodesgade 125
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 for Jysk Skrot Invest 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. 31.12.2013 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gram, den 03.07.2014

Direktion

Ole Dahl-Hardt

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Jysk Skrot Invest ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jysk Skrot Invest ApS for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013, 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 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er pr. 31.12.2013 indregnet med 4.390 t.kr. Heraf udgør dattervirksomheden Dansk Emballage og Miljø ApS 4.110 t.kr., og for dette selskab er der i revisionspåtegningen taget forbehold for værdiansættelse af materielle anlægsaktiver, der er indregnet til 6,6 mio.kr. Vi ser os ikke i stand til at vurdere nedskrivningsbehovet, da dette bl.a. baserer sig på værdien af indgåede lejekontrakter inden for koncernen. På baggrund heraf tager vi forbehold for værdiansættelsen af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er pr. 31.12.2013 indregnet med 1.147 t.kr. Tilgodehavendet vedrører dattervirksomheden DMS Gruppen A/S og Dansk Emballage og Miljø ApS. På det foreliggende grundlag ser vi os ikke i stand til at vurdere dattervirksomhedens betalingsevne og tager derfor forbehold for værdiansættelsen af tilgodehavendet.

Selskabet har ikke kunnet fremskaffe dokumentation for tilgange på bygninger for 172 t.kr. og modsvarende gældsbreve, der pr. 31.12.2013 er indregnet med 172 t.kr. Som følge heraf har vi ikke haft mulighed for at vurdere aktivets og forpligtelsens tilstedeværelse og tager på baggrund heraf forbehold for beløbene og for manglende oplysninger efter Årl §93.

Selskabet har ikke kunnet fremskaffe dokumentation for tilgodehavende depositum pr. 31.12.2013 på 126 t.kr. Som følge heraf har vi ikke haft mulighed for at vurdere tilstedeværelse samt værdiansættelse af aktivet og tager på baggrund heraf forbehold for aktivets tilstedeværelse og værdiansættelse.

Den uafhængige revisors erklæringer

Selskabet har ikke kunnet fremskaffe dokumentation for gæld til selskabsdeltager, der pr. 31.12.2013 er indregnet med 1.556 t.kr. Som følge heraf har vi ikke haft mulighed for at vurdere forpligtelsens fuldstændighed og tilstedeværelse og tager på baggrund heraf forbehold for beløbet.

Selskabet har ikke kunnet fremskaffe dokumentation for gæld til Jysk Skrot og Miljø ApS, der pr. 31.12.2013 er indregnet med 156 t.kr. under anden gæld. Som følge heraf har vi ikke haft mulighed for at vurdere forpligtelsens fuldstændighed og tilstedeværelse og tager på baggrund heraf forbehold for beløbet.

Afkræftende konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at koncernens kreditfaciliteter er afklaret. Det er ledelsens vurdering, at datterselskaberne om nødvendigt kan sælge nogle af de materielle anlægsaktiver og derigennem generere den nødvendige likviditet for koncernen. På den baggrund er årsregnskabet aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har aflagt årsrapporten for perioden 01.01.2013 - 31.12.2013 for sent i forhold til bestemmelserne i årsregnskabsloven § 138, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilæg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

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

Esbjerg, den 03.07.2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jannick Kjersgaard
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter er investering i ejendomme og ejerskab af kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 6.023 t.kr.

Årets resultat har været negativt påvirket med 5.937 t.kr. af resultater i dattervirksomheder.

I dette beløb indgår et tab på 2.060 t.kr. ved afhændelse af datterselskab i årets løb

Selskabets og koncernens likviditet er stram, og koncernens kapitalberedskab for det kommende års aktiviteter er ikke afklaret. Det er ledelsens vurdering, at datterselskaberne om nødvendigt kan sælge nogle af de materielle anlægsaktiver og derigennem generere den nødvendige likviditet for koncernen. Ledelsen har positive – men endnu ikke underbyggede – forventninger til koncernens fremtid og har derfor aflagt regnskabet med en forventning om at kunne fortsætte driften frem til 31. december 2014.

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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Fundamentale fejl i tidligere år

Der har ikke været afsat udskudt skat i datterselskabet Dansk Emballage og Miljø ApS i 2012. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder har derved været indregnet for højt med 2.955 t.kr. i 2012. Fejlen er rettet som en fundamental fejl direkte på egenkapitalen pr. 01.01.2013.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Tidligere har grunde og bygninger været indregnet til dagsværdi i årsrapporten. Der er i 2013 ændret regnskabspraksis så grunde og bygninger fremover indregnes til kostpris med foretagne af- og nedskrivninger. Denne praksis er ændret da det ikke har været muligt at vurdere dagsværdien på bygningerne, da de ligger i yderområder som er svært at sælge og værdiansætte.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste omfatter andre driftsindtægter, og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning vedrører huslejeindtægter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger mv.

Af- og nedskrivninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat 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 alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger 20 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Resultatopgørelse for 2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 kr.</u>
Bruttofortjeneste		245.226	292.155
Af- og nedskrivninger		(115.629)	0
Driftsresultat		129.597	292.155
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(5.936.715)	760.502
Andre finansielle omkostninger	2	(151.041)	(116.179)
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(5.958.159)	936.478
Skat af ordinært resultat	3	(64.438)	0
Årets resultat		(6.022.597)	936.478
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		(5.441.715)	0
Overført resultat		(580.882)	936.478
		(6.022.597)	936.478

Balance pr. 31.12.2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 kr.</u>
Grunde og bygninger		2.796.545	2.739.966
Materielle anlægsaktiver	4	<u>2.796.545</u>	<u>2.739.966</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.390.079	9.456.794
Deposita		126.000	0
Finansielle anlægsaktiver	5	<u>4.516.079</u>	<u>9.456.794</u>
Anlægsaktiver		<u>7.312.624</u>	<u>12.196.760</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.147.363	1.800.976
Udskudt skat	6	5.087	0
Tilgodehavende selskabsskat		10.950	0
Tilgodehavender		<u>1.163.400</u>	<u>1.800.976</u>
Omsætningsaktiver		<u>1.163.400</u>	<u>1.800.976</u>
Aktiver		<u>8.476.024</u>	<u>13.997.736</u>

Balance pr. 31.12.2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.480.079	8.045.496
Overført overskud eller underskud		1.258.255	2.715.435
Egenkapital		<u>4.863.334</u>	<u>10.885.931</u>
Gæld til realkreditinstitutter		1.439.626	1.555.847
Anden gæld		172.208	0
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>1.611.834</u>	<u>1.555.847</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	60.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		117.895	75.647
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.555.958	1.455.311
Anden gæld		267.003	25.000
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.000.856</u>	<u>1.555.958</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.612.690</u>	<u>3.111.805</u>
Passiver		<u>8.476.024</u>	<u>13.997.736</u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2013

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis me- tode kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	11.000.000	2.715.435	13.840.435
Rettelse af fundamentale fejl	0	(2.954.504)	0	(2.954.504)
Øvrige egenkapitalposter	0	876.298	(876.298)	0
Årets resultat	0	(5.441.715)	(580.882)	(6.022.597)
Egenkapital ultimo	125.000	3.480.079	1.258.255	4.863.334

Noter

1. Going concern

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 6.023 t.kr. Årets resultat har været negativt påvirket af resultater i dattervirksomheder.

Selskabets og koncernens likviditet er stram, og koncernens kapitalberedskab for det kommende års aktiviteter er ikke afklaret. Det er ledelsens vurdering, at datterselskaberne om nødvendigt kan sælge nogle af de materielle anlægsaktiver, der ikke er omfattet af de indgåede lejeaftaler i koncernen, og derigennem generere den nødvendige likviditet for koncernen. Ledelsen har positive – men endnu ikke underbyggede – forventninger til koncernens fremtid og har derfor aflagt regnskabet med en forventning om at kunne fortsætte driften frem til 31. december 2014.

	2013	2012
	kr.	kr.
2. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	151.041	116.179
	151.041	116.179
	2013	2012
	kr.	kr.
3. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	1.050	0
Ændring af udskudt skat	(5.781)	0
Regulering vedrørende tidligere år	68.475	0
Effekt af ændrede skattesatser	694	0
	64.438	0
		Grunde og bygninger
		kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		2.739.966
Tilgange		172.208
Kostpris ultimo		2.912.174
Årets afskrivninger		(115.629)
Af- og nedskrivninger ultimo		(115.629)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		2.796.545

Noter

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
5. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	535.000	0
Tilgange	500.000	126.000
Afgange	(125.000)	0
Kostpris ultimo	910.000	126.000
Opskrivninger primo	8.921.794	0
Andel af årets resultat	(3.751.391)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	370.000	0
Tilbageførsel ved afgange	(2.060.324)	0
Opskrivninger ultimo	3.480.079	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.390.079	126.000

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Dattervirksomheder:			
DMS Gruppen A/S	Haderslev	A/S	100,00
Dansk Emballage og Miljø ApS	Haderslev	ApS	100,00
Dansk Miljø & Skibsophug ApS	Haderslev	ApS	100,00
Jysk Miljø og Skrot ApS	Haderslev	ApS	100,00
Vilsbek Købmandsgaard ApS	Haderslev	ApS	100,00

	2013 kr.	2012 kr.
6. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	5.087	0
	5.087	0

Noter

	Forfald inden 12 måneder 2012 kr.	Forfald inden 12 måneder 2013 kr.	Forfald efter 12 måneder 2013 kr.	Restgæld efter 5 år 2013 kr.
7. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	0	60.000	1.439.626	1.170.000
Anden gæld	0	0	172.208	0
	0	60.000	1.611.834	1.170.000

8. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Dan Interprice Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kilde-skat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.