

Gartneriet Christen Olsen ApS
CVR-nr. 27923267

Årsrapport 2013

Godkendt på selskabets generalforsamling, den

27/6 2014

Dirigent



Navn: Christen Olsen

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

Gartneriet Christen Olsen ApS

Torslundevej 124

2635 Ishøj

CVR-nr.: 27923267

Hjemsted: Ishøj

Regnskabsår: 01.01.2013 - 31.12.2013

Direktion

Christen Olsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 for Gartneriet Christen Olsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ishøj, den 27.06.2014

Direktion

Christen Olsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Gartneriet Christen Olsen ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Gartneriet Christen Olsen 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 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 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. 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, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at ledelsen arbejder på tiltag, som forventes at medføre øget omsætning og indtjening, hvilket inden for få måneder skal øge indtjeningen så meget, at der kan sikres en nedbringelse af den overforfaldne gæld samt løbende betaling af nye gældsforpligtelser.

Det er desuden en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabets bankforbindelse vil fortsætte med finansieringen på uændrede vilkår og med uændrede kreditfaciliteter samt at selskabets øvrige kreditorer også er indstillet herpå.

Endvidere er det en forudsætning, at ledelsen løbende følger selskabets udvikling tæt samt foretager de nødvendige tilpasninger, der muliggør den forventede positive indtjening for den resterende del af året, idet den første del af året har udvist negativ indtjening.

Den uafhængige revisors erklæringer

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at banken og kreditorerne er indstillet på uændret kreditgivning, samt at selskabet kan følge sine indtjeningsbudgetter for den resterende del af året, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnska-bet.

København, den 27.06.2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Heine Juel Thomsen
statsautoriseret revisor

Søren Thorbjørnsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens aktivitet består af produktion og engrossalg af krydderurter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 1.547 t.kr. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 2.291 t.kr. og en egenkapital på (1.874) t.kr.

Det er centralt for selskabets ledelse, at der igen skabes overskudsgivende drift og positiv egenkapital i selskabet.

Selskabets ledelse arbejder på tiltag, som forventes at medføre øget omsætning og indtjening, hvilket inden for få måneder skal øge indtjeningen så meget, at der kan sikres en nedbringelse af den overforfaldne gæld samt løbende betaling af nye gældsforpligtelser.

Det er desuden en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabets bankforbindelse vil fortsætte med finansieringen på uændrede vilkår og med uændrede kreditfaciliteter samt at selskabets øvrige kreditorer også er indstillet herpå. Ledelsen har ikke fået tilkendegivelser fra kreditorer eller fra selskabets bankforbindelse, der skulle indikere, at disse ikke vil fortsætte på uændrede vilkår og med uændrede kreditfaciliteter.

Ledelsen har i sinde løbende at følge selskabets udvikling tæt samt at foretage de nødvendige tilpasninger, der vil muliggøre den forventede positive indtjening for den resterende del af regnskabsåret 2014.

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer at selskabet ved egen indtjening kan retablere kapitalen i løbet af få år.

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.

Årsrapporten 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle 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 og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt 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

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

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

Anvendt regnskabspraksis

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Materielle anlægsaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Periodeafgrænsningsposter

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Resultatopgørelse for 2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.032.408	3.616
Personaleomkostninger	2	(3.298.421)	(3.447)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(61.467)</u>	<u>(97)</u>
Driftsresultat		(1.327.480)	72
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(181.455)</u>	<u>(205)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(1.508.935)	(133)
Skat af ordinært resultat	5	<u>(37.732)</u>	<u>32</u>
Årets resultat		<u>(1.546.667)</u>	<u>(101)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(1.546.667)</u>	<u>(101)</u>
		<u>(1.546.667)</u>	<u>(101)</u>

Balance pr. 31.12.2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	32
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	32
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		35.372	65
Materielle anlægsaktiver	7	35.372	65
Andre tilgodehavender		246.048	246
Udskudt skat	9	27.919	89
Finansielle anlægsaktiver	8	273.967	335
Anlægsaktiver		309.339	432
Varer under fremstilling		987.875	1.092
Varebeholdninger		987.875	1.092
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	10
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		954.183	1.497
Andre tilgodehavender		27.993	28
Periodeafgrænsningsposter		11.285	0
Tilgodehavender		993.461	1.535
Omsætningsaktiver		1.981.336	2.627
Aktiver		2.290.675	3.059

Balance pr. 31.12.2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	10	125.000	125
Overført overskud eller underskud		<u>(1.999.411)</u>	<u>(453)</u>
Egenkapital		<u>(1.874.411)</u>	<u>(328)</u>
Bankgæld		2.234.977	2.208
Leverandører af varer og tjenesteydelser		906.885	562
Gæld til tilknyttede virksomheder		63.310	2
Anden gæld		786.265	466
Periodeafgrænsningsposter		<u>173.649</u>	<u>149</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.165.086</u>	<u>3.387</u>
Gældsforpligtelser		<u>4.165.086</u>	<u>3.387</u>
Passiver		<u>2.290.675</u>	<u>3.059</u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2013

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(452.744)	(327.744)
Årets resultat	0	(1.546.667)	(1.546.667)
Egenkapital ultimo	125.000	(1.999.411)	(1.874.411)

Noter

1. Going concern

Der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Ledelsen arbejder med tiltag som forventes at medføre øget omsætning og indtjening, hvilket inden for få måneder skal øge indtjeningen så meget, at der kan sikres en nedbringelse af den overforfaldne gæld samt løbende betaling af nye gældsforpligtelser.

Det er desuden en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabets bankforbindelse vil fortsætte med finansieringen på uændrede vilkår og med uændrede kreditfaciliteter samt at selskabets øvrige kreditorer også er indstillet herpå.

Endvidere er det en forudsætning, at ledelsen løbende følger selskabets udvikling tæt samt foretager de nødvendige tilpasninger, der muliggør den forventede positive indtjening for den resterende del af året, idet den første del af året har udvist negativ indtjening.

Ledelsen har ved regnskabsafleggelsen forudsat, at banken og kreditorerne er indstillet på uændret kreditgivning samt at selskabet kan følge sine indtjeningsbudgetter for den resterende del af året, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og løn	3.193.059	3.421
Pensioner	136.025	146
Andre omkostninger til social sikring	(30.663)	(120)
	<u>3.298.421</u>	<u>3.447</u>
	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	32.335	65
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	29.132	32
	<u>61.467</u>	<u>97</u>
	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	181.455	205
	<u>181.455</u>	<u>205</u>

Noter

	2013	2012
	kr.	t.kr.
5. Skat af ordinært resultat		
Ændring af udskudt skat	37.732	(32)
	<u>37.732</u>	<u>(32)</u>
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
	kr.	kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	194.015	500.000
Kostpris ultimo	<u>194.015</u>	<u>500.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	(161.680)	(500.000)
Årets afskrivninger	<u>(32.335)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(194.015)</u>	<u>(500.000)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
		Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar
		kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		467.530
Kostpris ultimo		<u>467.530</u>
Af- og nedskrivninger primo		(403.026)
Årets afskrivninger		<u>(29.132)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(432.158)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>35.372</u>

Noter

	Andre tilgo- dehavender kr.	Udskudt skat kr.
8. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	246.048	88.846
Afgange	0	(60.927)
Kostpris ultimo	246.048	27.919
Regnskabsmæssig værdi ultimo	246.048	27.919
	2013 kr.	2012 t.kr.
9. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	0	(8)
Materielle anlægsaktiver	27.919	21
Fremførbare skattemæssige underskud	0	76
	27.919	89
	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
10. Virksomhedskapital	Antal	
Ordinære anparter	125	1.000,00
	125	125.000

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Christen Olsen 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 fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.