BRANDT
revision & rådgivning

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Frichsparken
Søren Frichs Vej 36 L
8230 Åbyhøj
Tlf. 87 40 60 00
Fax 87 40 60 01
CVR nr. 25 49 21 45
www.BrandtRevision.dk

Danish Car Service ApS

CVR-nr. 11 53 49 45

Årsrapport

1. januar - 31. december 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juni 2014.

Finn Brøndum Skytte
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Danish Car Service 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, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 31. maj 2014

Direktion

Finn Brøndum Skytte
Direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Danish Car Service ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Danish Car Service ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 selskabets 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 selskabets 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. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i note 2, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det endnu er usikkert om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år. Ledelsen bedømmer, at låneansøgningerne vil blive imødekommet og aflægger i overenstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Tilgodehavendet er afregnet i løbet af året.

Selskabet har som omtalt ovenfor i regnskabet ydet lån til aktionærer. Selskabet har i strid med kildeskatteloven ikke indeholdt og indberettet skat heraf, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med momsloven i årets løb ikke angivet og betalt momsangivelser rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 31. maj 2014

BRANDT
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Preben Dunker
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Danish Car Service ApS Brødstedlundvej 1 8960 Randers SØ	
	Telefon:	87483388
	Telefax:	86945255
	Hjemmeside:	www.skrotbil.dk
	CVR-nr.:	11 53 49 45
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Finn Brøndum Skytte, Direktør	
Revision	BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Frichsparken, Søren Frichsvej 36 L 8230 Åbyhøj	

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Danish Car Service ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis
I 2013 er der ændret regnskabspraksis for indregning og måling af grunde og bygninger, da det er valgt at opskrive disse til dagsværdi, da denne vurderes som mere retvisende end den tidligere kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Praksisændringen har følgende effekt for 2013-tallene:
Ovenstående ændringer har medført en forøgelse af balancesummen med 1.214 tkr. og egenkapital med 947 tkr. Den udskudte skat forøges med 267 tkr, og resultatet falder samtidig med 24 tkr. grundet det forhøjede afskrivningsgrundlag.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene for 2012 er ikke tilpasset, da dette ikke har været muligt under hensyntagen til opskrivningens art.

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.

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 samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste
Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter og driftsomkostninger 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster
Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Danish Car Service ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2013	2012
	Bruttofortjeneste	**3.390.059**	**3.476.159**
3	Personaleomkostninger	-1.939.928	-2.650.586
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-495.104	-563.144
	Andre driftsomkostninger	-56.439	-75.792
	Driftsresultat	**898.588**	**186.637**
	Andre finansielle indtægter	97.790	47.529
4	Øvrige finansielle omkostninger	-580.187	-465.287
	Resultat før skat	**416.191**	**-231.121**
	Skat af årets resultat	-223.045	164.363
	Årets resultat	**193.146**	**-66.758**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til overført resultat	193.146	0
	Disponeret fra overført resultat	0	-66.758
	Disponeret i alt	**193.146**	**-66.758**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2013	2012
	Anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	5.806.342	4.704.996
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	460.952	883.284
	Materielle anlægsaktiver i alt	6.267.294	5.588.280
	Anlægsaktiver i alt	**6.267.294**	**5.588.280**
	Omsætningsaktiver		
	Fremstillede varer og handelsvarer	336.000	280.000
	Varebeholdninger i alt	336.000	280.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	62.875	266.700
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	2.456.260
	Udskudte skatteaktiver	0	176.000
	Andre tilgodehavender	588.666	45.316
5	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	4.818
	Periodeafgrænsningsposter	12.466	3.202
	Tilgodehavender i alt	664.007	2.952.296
	Andre værdipapirer og kapitalandele	14.400	9.970
	Værdipapirer i alt	14.400	9.970
	Likvide beholdninger	568	7.325
	Omsætningsaktiver i alt	**1.014.975**	**3.249.591**
	Aktiver i alt	**7.282.269**	**8.837.871**

Balance 31. december

Passiver

Note		2013	2012
	Egenkapital		
6	Virksomhedskapital	280.000	280.000
7	Reserve for opskrivninger	947.012	0
8	Overført resultat	-1.852.286	-2.045.432
	Egenkapital i alt	**-625.274**	**-1.765.432**
	Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	144.459	0
	Hensatte forpligtelser i alt	**144.459**	**0**
	Gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	2.514.240	2.634.152
	Leasingforpligtelser	0	49.662
	Deposita	23.400	50.100
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.537.640	2.733.914
	Kortfristet del af langfristet gæld	216.903	404.265
	Gæld til pengeinstitutter	758.313	836.492
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	567.472	265.108
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.895.851	4.738.205
	Gæld til associerede virksomheder	0	472.282
	Selskabsskat	169.692	0
	Anden gæld	617.213	1.153.037
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.225.444	7.869.389
	Gældsforpligtelser i alt	**7.763.084**	**10.603.303**
	Passiver i alt	**7.282.269**	**8.837.871**

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Noter

	2013	2012

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet er, at drive handel med affaldsmetal, ophugning af biler, samt anden virksomhed i tilknytning dermed.

2. Usikkerhed om going concern

Hele selskabets kapital er tabt. Selskabet og koncernen er likviditetsmæssigt trængt, som er opstået på grund af manglende finansiering til relativt store anlægsinvesteringer i et søsterselskab.

Det er endnu usikkert om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år. Ledelsen bedømmer, at låneansøgningerne vil blive imødekommet. Samtidig vurderes det, at kapitalen vil kunne retableres via positiv drift i selskabet og aflægger i overenstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Selskabet er endvidere den sagsøgende part i en retssag om uretmæssig opkrævning af moms mod Skatteministeriet, og der er rejst krav om tilbagebetaling af den opkrævede og betalte moms på ca. 773 tkr. Det endelige udfald af forholdet kan ikke afgøres på nuværende tidspunkt, og der er ikke afsat noget tilgodehavende beløb i årsregnskabet.

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.880.593	2.561.823
Andre omkostninger til social sikring	59.335	88.763
	1.939.928	**2.650.586**

4. Øvrige finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	205.123	222.611
Andre renteomkostninger	375.064	242.676
	580.187	**465.287**

Noter

	31/12 2013	31/12 2012

5. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos ledelsen kan 31. december 2013 specificeres således:

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2013
Direktion	10,2 %	4.818	0

6. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar 2013	280.000	280.000
	280.000	**280.000**

Selskabskapitalen består af 80.000 A-anparter á 1 kr. og 200.000 B-anparter á 1 kr.

7. Reserve for opskrivninger

Årets opskrivning	947.012	0
	947.012	**0**

8. Overført resultat

Overført resultat 1. januar 2013	-2.045.432	-1.978.674
Årets overførte overskud eller underskud	193.146	-66.758
	-1.852.286	**-2.045.432**

9. Gældsforpligtelser

	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31/12 2013	Gæld i alt 31/12 2012
Gæld til realkreditinstitutter	120.171	2.029.794	2.634.411	2.753.804
Leasingforpligtelser	96.732	0	96.732	334.276
Deposita	0	0	23.400	50.100
	216.903	**2.029.794**	**2.754.543**	**3.138.180**

Noter

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.634 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2013 udgør 4.125 t.kr.

Til sikkerhed for omkostninger ved en eventuel miljøforurening, er der stillet bankgaranti for i alt 42 tkr. overfor Randers og Galten Kommune.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der deponeret:

Aktier i associeret og koncernforbunden virksomhed	138 t.kr.
Løsørepantebrev	100 t.kr.
Ejerpantebrev med sikkerhed i virksomhedens ejendomme	1.250 t.kr.

Ovenstående sikkerheder tjener tillige til sikkerhed for koncernforbundne selskabers bankgæld.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for den associerede virksomheds banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2013 i alt 801 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Fax Data ApS som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.