

**TALKKOMPAGNIET**

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

## Sofistikant ApS

Solvangsvej 29, 8400 Ebeltoft

CVR-nr.: 30 19 65 62

## Årsrapport for 2014/15

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 20/ 2015

  
Peter Reimers-Jessen, dirigent



**Indholdsfortegnelse**

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2014 – 30. september 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7 – 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 – 13
Noter	14

## Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2014/15 for Sofistikant ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.  
Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

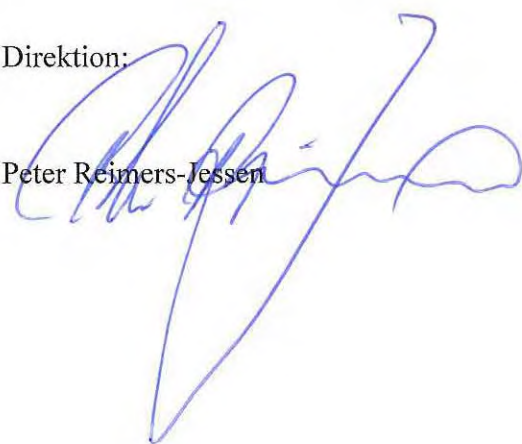
Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 20. november 2015

Direktion:

Peter Reimers-Jessen



## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til den daglige ledelse i Sofistikant ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Sofistikant ApS for regnskabsåret 1. oktober 2014 – 30. september 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

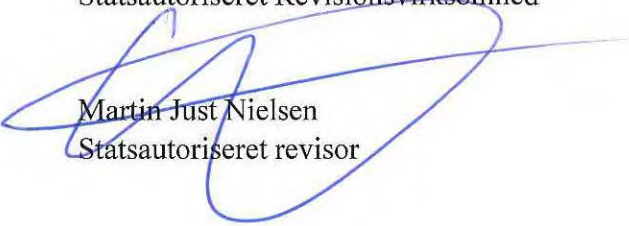
Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions-eller reviewkonklusion om hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 20. november 2015

### **Talkompagniet**

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed



Martin Just Nielsen  
Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Sofistikant ApS  
Solvangsvej 29  
8400 Ebeltøft  
CVR-nr.: 30 19 65 62  
Stiftet: 2. januar 2007  
Hjemsted: Århus kommune  
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

### Direktion

Peter Reimers-Jessen

### Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland  
Tronholmen 1  
8960 Rander SØ

### Revisor

Talkompagniet  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed  
Østerbrogade 45, 2  
8500 Grenaa

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentlige aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret været drift af en dametøjsbutik.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Juel og Jessen Bruuns ApS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

### 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 samt 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og- tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### 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.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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 og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	3 - 6 år	0%
Indretning af lejede lokaler	3 - 10 år	0%

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 pr. stk. indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

#### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet, indregnes i balancen som "Selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 22%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

		<b>Resultatopgørelse</b>	
Noter		2014/15	2013/14
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>-26.992</b>	<b>655.993</b>
	Personaleomkostninger	3.174	-540.254
	Afskrivninger	0	-566.665
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-23.819</b>	<b>-450.926</b>
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.983	332
	Finansielle indtægter	0	3.681
1	Finansielle omkostninger	-19.903	-35.295
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-39.739</b>	<b>-482.208</b>
2	Skat af årets resultat	8.139	106.360
	<b>Årets resultat</b>	<b>-31.599</b>	<b>-375.848</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	-31.599	-375.848
	Udbytte for regnskabsåret	0	0
	<b>Disponeret i alt</b>	<b>-31.599</b>	<b>-375.848</b>

**Balance**

Noter	30/9 2015	30/9 2014
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	75.636
2 Selskabsskat	73.231	24.277
Udskudt skatteaktiv	145.622	137.483
Andre tilgodehavender	49.998	290.962
Tilgodehavende i alt	<u>268.852</u>	<u>528.358</u>
Likvide beholdninger	<u>722</u>	<u>15.605</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>269.574</u></b>	<b><u>543.964</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>269.574</u></b>	<b><u>543.964</u></b>

		<b>Balance</b>	
Noter		30/9 2015	30/9 2014
	Anpartskapital	126.000	126.000
	Overført resultat	-11.461	20.138
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
		<hr/>	<hr/>
<b>3</b>	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>114.539</b>	<b>146.138</b>
		<hr/>	<hr/>
	Hensættelse til udskudt skat	0	0
		<hr/>	<hr/>
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<hr/>	<hr/>
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	23.033
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	5.142
	Gæld til tilknyttede virksomheder	134.369	238.223
	Anden gæld	20.666	131.428
		<hr/>	<hr/>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	155.035	397.826
		<hr/>	<hr/>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>155.035</b>	<b>397.826</b>
		<hr/>	<hr/>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>269.574</b>	<b>543.964</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>4</b>	<b>Eventualforpligtelser og sikkerheder</b>		

## Noter

	2014/15	2013/14
<b>1. Finansielle omkostninger</b>		
Mellemregning med tilknyttede virksomheder	8.911	6.744
Øvrige	10.993	28.551
	<hr/>	<hr/>
Finansielle omkostninger i alt	19.903	35.295
	<hr/>	<hr/>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-73.231
Regulering af udskudt skat	-8.139	-33.130
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	-8.139	-106.360
	<hr/>	<hr/>
Beregnet skat for 2014/15	0	-73.231
Skat vedrørende 2013/14	-73.231	48.954
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	-73.231	-24.277
	<hr/>	<hr/>

**3. Egenkapital**

	Anparts- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 1/10 2014	126.000	20.138	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	-31.599	0
Forslag til udbytte	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo pr. 30/9 2015	126.000	-11.462	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

**4. Eventualforpligtelser og sikkerheder**

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitutter er der stillet sikkerhed i følgende:

- virksomhedspant på kr. 1.000.000 med pant i debitorer, varelager, driftsmateriel, indretning af lejede lokaler og goodwill.

Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 30. september 2015:

Tilgodehavender	49.998
-----------------	--------

Der er stillet selvskyldnerkaution for søsterselskaberne, Helbo & Jessen Århus ApS og Helbo & Jessen Skanderborg ApS's mellemværende med kreditinstitutter.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for P.R-J Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.