



**TALKOMPAGNIET**

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

# Helbo & Jessen Skanderborg ApS

CVR-nr.: 35 02 70 92

## Årsrapport for 2013/14

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 21 / 11. 2014

Peter Reimers-Jessen, dirigent



**Indholdsfortegnelse**

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Revisionspåtegning	4 – 5
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2013 – 30. september 2014</b>	
Anvendt regnskabspraksis	8 – 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 – 14
Noter	15 – 16

## Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2013/14 for Helbo & Jessen Skanderborg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Stevnstrup, den 21. november 2014

Direktion:



Peter Reimers-Jessen

## Den uafhængige revisors påtegning

### *Til kapital ejerne i Helbo & Jessen Skanderborg ApS*

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Helbo & Jessen Skanderborg ApS for regnskabsåret 1. oktober 2013 – 30. september 2014, omfattende, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for at 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 fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar og den udførte revision**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor 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, at 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 vurderingen af risikoen 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 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 vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors påtegning - fortsat

### Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2013 – 30. september 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### 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 årsregnskabsloven.

Grenaa, den 21. november 2014

### Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed



Martin Just Nielsen

Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Helbo & Jessen Skanderborg ApS  
Ternevej 15  
8870 Langå  
CVR-nr.: 35 02 70 92  
Stiftet: 18. januar 2013  
Hjemsted: Randers 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**

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets aktiviteter har i regnskabsåret været drift af en herretøjsbutik.

### **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 Helbo & Jessen Skanderborg ApS for 2013/14 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	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	3 år	0%

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.600 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 effektivere 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 nominel 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 administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, 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 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 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 nominel 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 finansiell 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.

Noter	Resultatopgørelse	
	2013/14	2012/13 8 mdr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>893.596</b>	<b>311.040</b>
Personaleomkostninger	-841.233	-637.193
Afskrivninger	-14.451	-7.381
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>37.912</b>	<b>-333.535</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomhed	0	849
Andre finansielle indtægter	2.374	1.555
Finansielle omkostninger	-51.657	-49.705
<b>Resultat før skat</b>	<b>-11.371</b>	<b>-380.835</b>
1 Skat af årets resultat	-1.374	86.038
<b>Årets resultat</b>	<b>-12.745</b>	<b>-294.797</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-12.745	-294.797
Udbytte for regnskabsåret	0	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-12.745</b>	<b>-294.797</b>

**Balance**

Noter	30/9 2014	30/9 2013
Driftsmateriel og inventar	26.165	33.863
Indretning af lejede lokaler	10.753	17.506
2 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>36.918</u>	<u>51.369</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>36.918</u></b>	<b><u>51.369</u></b>
Varebeholdninger	662.524	648.185
	<u>662.524</u>	<u>648.185</u>
Tilgodehavender fra salg	12.286	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.724	137.168
Udskudt skatteaktiv	84.665	86.038
Andre tilgodehavender	20.802	31.056
Periodeafgrænsningsposter	13.428	0
Tilgodehavende i alt	<u>141.905</u>	<u>254.262</u>
Likvide beholdninger	<u>81.244</u>	<u>6.027</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>885.673</u></b>	<b><u>908.474</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>922.591</u></b>	<b><u>959.843</u></b>

**Balance**

Noter	30/9 2014	30/9 2013
Anpartskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-187.541	-174.797
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
<b>3 Egenkapital i alt</b>	<b>-107.541</b>	<b>-94.797</b>
Hensættelse til udskudt skat	0	
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til kreditinstitutter	0	584.327
Leverandører af varer og tjenesteydelser	333.847	381.694
Gæld til tilknyttede virksomheder	621.677	0
1 Selskabsskat	0	0
Anden gæld	74.608	88.619
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.030.132	1.054.640
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.030.132</b>	<b>1.054.640</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>922.591</b>	<b>959.843</b>
<b>4 Eventualforpligtelser og sikkerheder</b>		

## Noter

	2013/14	2012/13
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	1.374	-86.038
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	1.374	-86.038
	<hr/>	<hr/>
Beregnet skat for 2013/14	0	0
Skat vedrørende 2012/13	0	0
Betalt acontoskat vedrørende indkomstår 2014	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	0	0
	<hr/>	<hr/>

**2. Materielle anlægsaktiver**

	Indretning af lejede lokaler	Driftsmat. og inventar
Kostpris pr. 1/10 2013	20.259	38.491
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris pr. 30/9 2014	20.259	38.491
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 1/10 2013	2.753	4.628
Årets afskrivning	6.753	7.698
Afskrivning vedr. afgang	0	0
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2014	9.506	12.326
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2014	10.753	26.165
	<hr/>	<hr/>

**3. Egenkapital**

	Anparts-kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 1/10 2013	80.000	-174.797	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	-12.745	0
Forslag til udbytte	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo pr. 30/9 2014	80.000	-187.542	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

## Noter

### 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 2014:

Tilgodehavender	33.088
Varebeholdninger	662.524
Driftsmateriel og inventar	26.165
Indretning lejede lokaler	10.753
Goodwill	0
	732.530

Der er stillet selvskyldnerkaution for søsterselskaberne, Sofistikant ApS, Juel & Jessen ApS samt Helbo & Jessen Århus ApS's mellemværende med kreditinstitutter.

Der er stillet betalingsgarantier overfor udlejer på kr. 501.562.

Selskabet hæfter solidarisk med sambeskattede selskaber for skat af koncernens sambeskattede indkomst