

**Jokain ApS**

Strømgade 2, 9800 Hjørring

CVR-nr. 25 53 44 17

**Årsrapport for 2015**

2. regnskabsår

**Til Erhvervsstyrelsen**

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. juni 2016

---

Henrik Lønstrup  
Dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Jokain ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 15. juni 2016

**Direktionen**

Henrik Lønstrup

## Den uafhængige revisors erklæringer

*Til kapitalejeren i Jokain ApS*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Jokain ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og regnskabspraksis. 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 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 afkræftende konklusion.

### **Forbehold**

#### *Grundlag for afkræftende konklusion*

Selskabet har endnu ikke opnået tilsagn fra banken om fortsat finansiering af 2016. Den manglende tilkendegivelse tyder på en væsentlig usikkerhed, der kan dermed rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, hvorfor selskabet kan være ude af stand til at realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser som led i den normale drift. Årsregnskabet indeholder ikke oplysninger om dette forhold.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har forsømt at overholde sine indberetningsforpligtelser i henhold til kildeskatteloven, ved ikke at have foretaget indeholdelse og indberetning af kildeskat. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med årsregnskabet.

Randers, den 15. juni 2016

**National Revision**  
Registrerede Revisorer a/s  
CVR 25 63 58 68

Niels Jørgen Skjødt  
Registreret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Jokain ApS Strømgade 2 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 25 53 44 17
	Stiftet: 12. december 2013
	Hjemstedskommune: Hjørring
	Binavn: Sportigan Hjørring
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
<b>Direktionen</b>	Henrik Lønstrup
<b>Revision</b>	National Revision Registrerede Revisorer a/s Haraldsvej 60 8960 Randers
<b>Pengeinstitut</b>	Arbejdernes Landbank Sct. Olai Plads 2 9800 Hjørring

## Beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er detailforretning med salg af sport- og fritidsbeklædning samt sportsudstyr, samt anden dermed i forbindelse stående virksomhed.

### Usikkerhed om going concern

Som følge af at det på regnskabsafslæggelsestidspunktet ikke har været muligt at opnå tilsagn fra banken omkring den fortsatte finansiering for 2016, er det ledelsens opfattelse, at der er usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. der henvises til nærmere omtale heraf i note 0 " Andre forhold" i årsregnskabet.

### Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev ikke tilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen.

Selskabets ledelse arbejder på, at blive tilknyttet et andet kædesamarbejde.

Ledelsen forventer at skiftet sker i løbet af 2016 og forventer derfor en forbedret indtjening for regnskabsåret 2016.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>794.857</b>	<b>1.024.435</b>
Personaleomkostninger	1	-1.215.536	-1.345.093
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-28.399</u>	<u>-20.206</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-449.078</b>	<b>-340.864</b>
Andre finansielle indtægter		2.485	4.565
Finansielle omkostninger	2	<u>-319.891</u>	<u>-243.613</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-766.484</b>	<b>-579.912</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-110.092</u>	<u>110.092</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-876.576</u></b>	<b><u>-469.820</u></b>
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		<u>-876.576</u>	<u>-469.820</u>
		<b><u>-876.576</u></b>	<b><u>-469.820</u></b>



## Balance pr. 31. december

### Aktiver

	2015	2014
Note	DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.102	0
Indretning af lejede lokaler	89.460	116.877
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>98.562</b>	<b>116.877</b>
Andre tilgodehavender	77.660	57.426
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>77.660</b>	<b>57.426</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>176.222</b>	<b>174.303</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	1.585.000	1.796.146
<b>Varebeholdninger</b>	<b>1.585.000</b>	<b>1.796.146</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	757.661	383.412
Udsudte skatteaktiver	4	0
Andre tilgodehavender	208.362	342.756
Periodeafgrænsningsposter	0	83.224
<b>Tilgodehavender</b>	<b>966.023</b>	<b>919.484</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>562.037</b>	<b>559.912</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>3.113.060</b>	<b>3.275.542</b>
<b>Aktiver</b>	<b>3.289.282</b>	<b>3.449.845</b>

## Balance pr. 31. december

### Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Anpartskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-1.346.396	-469.820
<b>Egenkapital</b>	<b>5</b>	<b>-1.266.396</b>	<b>-389.820</b>
Kreditinstitutter i øvrigt		849.060	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>6</b>	<b>849.060</b>	<b>0</b>
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		120.000	0
Kreditinstitutter		793.379	1.941.606
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.222.235	282.744
Gæld til tilknyttede virksomheder		711.635	647.643
Anden gæld		718.369	923.072
Periodeafgrænsningsposter		141.000	44.600
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.706.618</b>	<b>3.839.665</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.555.678</b>	<b>3.839.665</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.289.282</b>	<b>3.449.845</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Eventualforpligtelser	8		

## Noter til årsrapporten

	2015	2014
	DKK	DKK
<b>0 Andre forhold</b>		
Selskabets drift er ikke forbundet med særlige eller væsentlige risici. Dog har selskabets drift i de første regnskabsår været præget af underskud, hvilket har medført at hele anpartskapitalen er tabt.		
Som følge af selskabets underskud og dertilhørende stram likviditet, er det ledelsens opfattelse, at der er usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.		
Selskabets nuværende bankkreditter er nødvendige for en fortsættelse af selskabets planlagte aktiviteter. Disse kreditter kan ifølge de almindelige kreditvilkår opsiges med 14 dags varsel, og skal ifølge lånebetingelserne genforhandles årligt. Selskabet har endnu ikke opnået endelig tilsagn fra banken.		
Selskabets aktuelle økonomiske situation indebærer, at der er en øget usikkerhed knyttet hertil. Det har ikke været muligt at opnå tilsagn fra banken om den fortsatte finansiering inden regnskabsafslutning, men ledelsen forventer en fortsættelse af kreditfaciliteterne for 2016. På baggrund af ovennævnte er årsrapporten aflagt med fortsat drift for øje.		
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.132.260	1.239.734
Andre omkostninger til social sikring	28.411	23.772
Øvrige personaleomkostninger	54.865	81.587
	<u>1.215.536</u>	<u>1.345.093</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	32.992	25.243
Andre finansielle omkostninger	286.899	218.370
	<u>319.891</u>	<u>243.613</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	110.092	-110.092
	<u>110.092</u>	<u>-110.092</u>
<b>4 Udskudte skatteaktiver</b>		
Udskudt skatteaktiv vedrører anlægsaktiver og skattemæssigt underskud. Udskudt skatteaktiv er nedskrevet med DKK 271.168.		

## Noter til årsrapporten

### 5 Egenkapital

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	80.000	-469.820	-389.820
Årets resultat	0	-876.576	-876.576
Egenkapital pr. 31. december	<u>80.000</u>	<u>-1.346.396</u>	<u>-1.266.396</u>

### 6 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 489.060 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt skadeløsbrev på i alt DKK 1.150.000, der giver pant i selskabets aktiver.

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver er følgende:

Driftsmidler	DKK 9.102.
Varelager	DKK 1.585.000
Tilgodehavende fra salg	DKK 757.661.

Af den likvide beholdning er kr. 507.049 deponeret til sikkerhed for pengeinstitutter.

### 8 Eventualforpligtelser

Selskabets bankforbindelse har stillet betalingsgaranti på DKK 900.000 overfor Sportigan Kædecenter.

Selskabet har et lejemål, hvor den årlige leje andrager DKK 458.000.

Operationel leje- og leasingforpligtelser udgør DKK 105.000 årlig.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Jokain ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

## Regnskabspraksis

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer, operationelle leasingkontrakter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med de koncernforbundne virksomheder.

Moderselskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

## Regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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. Udskudte skatteaktiver er pr. 31.12.2015 nedskrevet til nul.

## Regnskabspraksis

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.