

Trend Accessories ApS
På Højden 2, 2900 Hellerup

CVR-nr. 28 15 12 68

Årsrapport

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. september 2018

Henrik Naalsund
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Trend Accessories ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 17. september 2018

Direktion

Henrik Naalsund

Sine Naalsund

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Trend Accessories ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trend Accessories ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Herning, den 17. september 2018

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Allan Bjørn
statsautoriseret revisor
mne31426

Selskabsoplysninger

Selskabet	Trend Accessories ApS På Højden 2 2900 Hellerup
	CVR-nr.: 28 15 12 68 Stiftet: 1. november 2004 Hjemsted: Hellerup Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Henrik Naalsund Sine Naalsund
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelse	Jyske Bank A/S Østergade 3 7430 Ikast
Modervirksomhed	Naalsund Holding IVS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i detailhandel samt dermed tilknyttede aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i dette regnskabsår gennemgået et ejerskifte. Dette har i år betydet, at der er foretaget investeringer i optimering af driften. Selskabet har fokuseret driften på færre butikker og en nyetableret hjemmeside. Der er derfor brugt mange penge på, at lukke flere butikker i regnskabsåret og to butikker er flyttet til nye adresser. De eksisterende butikker er i året blevet gennemrenoveret, så de fremstår indbydende.

Herudover har selskabet haft ekstra omkostninger forbundet med ejerskifte og rebranding af virksomheden. Blandt andet har der været ekstra omkostninger til leverandørskifte, frigørelse af leasingkontrakter før udløb og omkostninger til fratrædelse af tidligere ejere.

Selskabets ledelse forventer, at investeringerne og optimeringen af omkostninger vil have en positiv effekt på kommende års resultater.

Årets bruttofortjeneste udgør 2.002.593 kr. mod 5.491.699 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.968.768 kr. mod 354.488 kr. sidste år. Regnskabet afspejler de mange investeringer der er foretaget i året, men ledelsen anser alligevel årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Trend Accessories ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed, med tilvalg af enkelte bestemmelser fra klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, varekøb 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 varebeholdninger.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster 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 i egenkapitalen.

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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 eventuel 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:

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 salgssum 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

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 Trend Accessories ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste	2.002.593	5.491.699
1 Personaleomkostninger	-3.720.359	-4.569.949
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-141.686	-135.411
Øvrige finansielle omkostninger	-360.488	-331.052
Resultat før skat	-2.219.940	455.287
2 Skat af årets resultat	251.172	-100.799
Årets resultat	-1.968.768	354.488
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	354.488
Disponeret fra overført resultat	-1.968.768	0
Disponeret i alt	-1.968.768	354.488

Balance 30. juni

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	104.798	154.802
3 Indretning lejede lokaler	290.568	270.714
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>395.366</u>	<u>425.516</u>
Deposita	190.294	38.528
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>190.294</u>	<u>38.528</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>585.660</u>	<u>464.044</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	2.968.360	4.697.260
Varebeholdninger i alt	<u>2.968.360</u>	<u>4.697.260</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	88.456	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.088	188.725
Udskudte skatteaktiver	245.725	0
Andre tilgodehavender	39.847	252.224
Periodeafgrænsningsposter	10.709	17.823
Tilgodehavender i alt	<u>397.825</u>	<u>458.772</u>
Likvide beholdninger	119.549	584.835
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.485.734</u>	<u>5.740.867</u>
Aktiver i alt	<u>4.071.394</u>	<u>6.204.911</u>

Balance 30. juni

Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver		
Egenkapital		
4 Virksomhedskapital	328.484	328.484
5 Overført resultat	722.147	690.916
Egenkapital i alt	1.050.631	1.019.400
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	5.447
Hensatte forpligtelser i alt	0	5.447
Gældsforpligtelser		
6 Gæld til pengeinstitutter	720.000	840.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	720.000	840.000
Gældsforpligtelser	120.000	120.000
Gæld til pengeinstitutter	638.045	2.405.222
Leverandører af varer og tjenesteydelser	394.998	798.152
Gæld til tilknyttede virksomheder	250.000	0
Selskabsskat	0	176.242
7 Anden gæld	897.720	840.448
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.300.763	4.340.064
Gældsforpligtelser i alt	3.020.763	5.180.064
Passiver i alt	4.071.394	6.204.911
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Noter

	2017/18 kr.	2016/17 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.607.472	4.361.792
Andre omkostninger til social sikring	46.751	61.184
Personaleomkostninger i øvrigt	66.136	146.973
	3.720.359	4.569.949
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 14	 18
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	101.486
Årets regulering af udskudt skat	-251.172	-687
	-251.172	100.799
3. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning lejede lokaler kr.
Kostpris primo	250.020	426.875
Tilgang	0	111.536
Kostpris ultimo	250.020	538.411
Af- og nedskrivninger primo	95.218	156.161
Årets afskrivninger	50.004	91.682
Af- og nedskrivninger ultimo	145.222	247.843
Regnskabsmæssig værdi ultimo	104.798	290.568
4. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	328.484	328.484
	328.484	328.484

Noter

	30/6 2018 kr.	30/6 2017 kr.
5. Overført resultat		
Overført resultat primo	690.915	336.428
Årets overførte overskud eller underskud	-1.968.768	354.488
Overført til frie reserver fra moderselskab	2.000.000	0
	<u>722.147</u>	<u>690.916</u>
6. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	840.000	960.000
Heraf forfalder inden for 1 år	-120.000	-120.000
	<u>720.000</u>	<u>840.000</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>240.000</u>	<u>360.000</u>
7. Anden gæld		
Af anden gæld er 725 t.kr. gæld til virksomhedsdeltager og ledelse.		
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, 1.478 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i driftsinventar med en bogført værdi på 316 t.kr.		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.478 t.kr. samt husleje garanti 1.399 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
Varebeholdninger	2.968 t.kr.	
Driftsmateriel	105 t.kr.	
Indretning af lejede lokaler	211 t.kr.	

Noter

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler. Lejen i opsigelsesperioden udgør 13.324 t.kr.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 186 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 34 måneder og en samlet restleasingydelse på 496 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Naalsund Holding IVS som administrations-selskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrations-selskabet.