



**addere revision**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

## **LJ Hvidevarer ApS**

**Industrivej 29 C**

**4000 Roskilde**

(CVR-nr. 29 13 86 21)

## **Årsrapport for 2015**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30,5 2016

Lars-Bo Carsten Bordoy  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

1

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	<b>3</b>
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	<b>4</b>
<b>Årsregnskab for 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	<b>6</b>
Resultatopgørelse	<b>11</b>
Balance	<b>12</b>
Noter	<b>14</b>

## Selskabsoplysninger

2

<b>Selskabet</b>	LJ Hvidevarer ApS Industrivej 29 C 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 29 13 86 21
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2015
<b>Aktivitet</b>	Selskabets hovedaktivitet er drift af hvidevareforretninger i Roskilde og Glostrup samt anden dermed beslægtet virksomhed
<b>Direktion</b>	Lars-Bo Carsten Bordoy
<b>Revisor</b>	Addere Revision statsautoriseret revisionspartnerselskab Galoche Allé 6, 4600 Køge <a href="http://www.addere.dk">www.addere.dk</a>

## Ledelsespåtegning

3

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet 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.

Roskilde, den 27. maj 2016

**Direktion**



Lars-Bo Carsten Bordey

**Til kapitalejerne i LJ Hvidevarer ApS**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LJ Hvidevarer ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

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


Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktivitet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Køge, den 27. maj 2016

Addere Revision  
statsautoriseret revisionspartnerselskab  
(CVR-nr. 34 58 99 92)

  
Carl-Johan Juul-Jensen  
statsautoriseret revisor

## GENERELT

Årsregnskabet for LJ Hvidevarer ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Fundamentale fejl

Der er sket følgende fundamentale fejl tidligere år:

I årsrapporten for 2014 er kreditorer indregnet med kr. 489.821 for lidt.

Varelageret er, som følge af fejl/ændring af værdiansættelse, i 2013 indregnet med kr. 487.510 og i 2014 kr. 17.182, begge år for højt

Udskudt skat er for 2013 indregnet med kr. 122.000 og i 2014 kr. 122.000, begge år for højt.

Selskabets vareforbrug er for 2014 indregnet med kr. 507.003 for lidt og efter skat er resultatet reduceret med kr. 385.003.

Nettoeffekten er indregnet direkte på egenkapitalen primo, og sammenligningstallene er tilpasset de ændrede regnskabsmæssige skøn.

Den akkumulerede virkning af ændringen af de fundamentale fejl udgør en reduktion af sidste års resultat før skat på t.kr. 507. Sidste års egenkapital reduceres med t.kr. 751.

Bortset fra ovennævnte er der ikke sket andre fundamentale fejl.

## GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå virksomheden, 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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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 med fradrag af eventuelle 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 værdipapirer mv.

### 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.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud

Moderselskabet LB Leasing-Invest ApS 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 'Gæld til tilknyttede virksomheder' eller 'Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder'.



## Anvendt regnskabspraksis

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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 eventuel restværdi:

Indretning af lejede lokaler, 5 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 5-10 år

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Værdipapirer (finansielle anlægsaktiver)

Børsnoterede aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til tilnærmet dagsværdi, som er opgjort på baggrund af indre værdi for virksomheden.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn men uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdi 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.

### **Tilgodehavender**

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

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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 og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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.

Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet, i det omfang der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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 måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

11

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.433.298</b>	<b>2.000.073</b>
1 Personaleomkostninger	-2.573.164	-2.612.227
Af- og nedskrivninger	-34.040	-79.544
<b>Driftsresultat</b>	<b>-1.173.906</b>	<b>-691.698</b>
Indtægter af finansielle anlægsaktiver	574.234	606.659
Andre finansielle indtægter	3.362	7.428
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-21.623	-26.218
Andre finansielle omkostninger	-199.573	-164.809
<b>Resultat før skat</b>	<b>-817.506</b>	<b>-268.638</b>
2 Skat af årets resultat	154.000	67.800
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-663.506</b>	<b>-200.838</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-663.506	-200.838
<b>Anvendelse i alt</b>	<b>-663.506</b>	<b>-200.838</b>

Balance pr. 31. december

12

## AKTIVER

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 kr.
Indretning af lejede lokaler	13.450	23.410
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.866	44.946
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>34.316</b>	<b>68.356</b>
Værdipapirer	2.858.497	2.284.263
Andre tilgodehavender	153.942	149.905
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.012.439</b>	<b>2.434.168</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.046.755</b>	<b>2.502.524</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	3.185.984	3.701.080
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>3.185.984</b>	<b>3.701.080</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.269.181	1.638.447
Udskudt skatteaktiv	30.000	0
Andre tilgodehavender	1.441.360	1.305.911
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.740.541</b>	<b>2.944.358</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>82.883</b>	<b>68.029</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>6.009.408</b>	<b>6.713.467</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>9.056.163</b>	<b>9.215.991</b>

Balance pr. 31. december

13

**PASSIVER**

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 kr.
Selskabskapital	126.000	126.000
Overført resultat	1.142.950	1.806.456
<b>3 EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>1.268.950</u></b>	<b><u>1.932.456</u></b>
2 Udskudt skat	0	124.000
<b>HENSÆTTELSER I ALT</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>124.000</u></b>
Kreditinstitutter m.v.	3.066.539	1.993.457
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	118.169
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.764.769	3.667.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	921.067	827.034
Anden gæld	1.034.838	553.875
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b><u>7.787.213</u></b>	<b><u>7.159.535</u></b>
<b>GÆLD I ALT</b>	<b><u>7.787.213</u></b>	<b><u>7.159.535</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>9.056.163</u></b>	<b><u>9.215.991</u></b>
4 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Noter

14

<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Det samlede beløb til lønninger og gager mv. fordeler sig således:		
Gager og lønninger	2.422.117	2.375.450
Pensioner	24.023	45.596
Andre udgifter til social sikring	127.024	191.181
	<u>2.573.164</u>	<u>2.612.227</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-154.000	-67.800
	<u>-154.000</u>	<u>-67.800</u>
<b>3 Egenkapital</b>		
<b>Selskabskapital</b>		
Selskabskapital	126.000	125.000
Kapitalforhøjelse	0	1.000
	<u>126.000</u>	<u>126.000</u>
Selskabskapitalen har i tidligere år ændret sig som følger: Regnskabsåret 2014	1.000	
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	1.806.456	2.008.294
Kapitalforhøjelse	0	-1.000
Årets resultat	-663.506	-200.838
	<u>1.142.950</u>	<u>1.806.456</u>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<u>1.268.950</u>	<u>1.932.456</u>

<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
-------------	--------------------	--------------------

#### 4 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser

##### Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Leasingaftaler uopsigeligt i 4 år, forpligtelse	<u>427.000</u>
---	----------------

##### Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået lejekontrakt med en lejeforpligtelse	<u>3.350.000</u>
--	------------------

##### Sambeskatning

LJ Hvidevarer ApS hæfter solidarisk for den samlede skat af sambeskatningsindkomst samt indeholdt udbytteskat og renter for alle de selskaber, der er omfattet af sambeskatningen, indtil de er betalt til SKAT. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for LB Leasing-Invest ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.