

# Brilleriet ApS

Hjemstedsadresse: Nørre Torv 20, 3060 Espergærde

CVR-nummer 30 57 75 90

Årsrapport 2015/16

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2017

---

Lars Jensen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletal	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsrapporten	12

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Brilleriet ApS Nørre Torv 20 3060 Espergærde  Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Lars Jensen
Bank	Nordea Stengade 45 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	3. maj 2007
Regnskabsår	1. oktober til 30. september

## Hoved- og nøgletal

Hovedtal i t.kr.	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
Bruttofortjeneste	1.232	1.226	1.099	1.052	1.152
Resultat af primær drift	340	241	48	49	232
Finansielle poster, netto	-12	-9	-23	-32	-33
Resultat før skat	328	232	25	17	198
Årets resultat	253	175	20	11	146
Anlægsaktiver	223	204	254	312	388
Omsætningsaktiver	1.169	1.159	905	772	773
Aktiver i alt	1.392	1.363	1.159	1.084	1.161
Selskabskapital	250	250	250	250	250
Egenkapital	528	450	295	286	421
Hensættelser	8	14	21	16	11
Kortfristet gæld	855	899	843	782	729
Passiver i alt	1.392	1.363	1.159	1.084	1.161
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	24,4	17,7	4,1	4,5	20,0
Likviditetsgrad	136,7	128,9	107,4	98,7	106,0
Soliditetsgrad	37,9	33,0	25,5	26,4	36,3
Forrentning af egenkapitalen	51,7	47,6	6,9	3,1	39,6
Antal medarbejdere	2	3	3	3	3

### Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad:	Resultat af primær drift x 100 / Samlede aktiver
Likviditetsgrad:	Omsætningsaktiver x 100 / Kortfristet gæld
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver
Forrentning af egenkapitalen:	Årets resultat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital

## Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er salg og reparation af briller.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat er i overensstemmelse med forventningerne.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Brilleriet ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Espergærde, den 28. februar 2017.

Direktion

Lars Jensen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Brilleriet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Brilleriet ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 Etiske 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.

Helsingør, den 28. februar 2017

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Jesper Fenger Smidt  
statsautoriseret revisor

Martin Schjørring Greve  
statsautoriseret revisor

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Brilleriet ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder henhold til præsentation af hoved og nøgletal.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### 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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af varekøb der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.



## 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.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen 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 sambeskattet med dets moderselskab. L. Holmgaard Holding ApS fungerer som administratonselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskud- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Ledelsen har konkret vurderet at dette afspejler den reelle levetid på goodwill, idet der er tale om en strategisk investering. Det begrundes valget om, at afskrive over en periode der overstiger 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 vurderinger af aktivernes forventet brugstider samt forventet scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	Forventet scrapværdi	0%
---	----------	----------------------	----

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

## Regnskabspraksis

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita og andre værdipapirer indregnes til amortiseret kostpris.

### Varebeholdninger

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

### 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.

### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab L. Holmgaard Holding ApS. Selskabsskat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 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 nettorealizationsværdi.

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

---

 Resultatopgørelse 1. oktober 2015 - 30. september 2016
 

---

Note		2015/16	2014/15
	Bruttofortjeneste	1.231.693	1.225.780
1	Personaleomkostninger	836.712	934.453
5+6	Afskrivninger	55.200	50.000
	Resultat af primær drift	339.781	241.327
2	Finansielle indtægter	28.406	24.321
3	Finansielle omkostninger	39.980	33.307
	Resultat før skat	328.207	232.341
4	Skat af årets resultat	74.712	57.028
	Årets resultat	253.495	175.313
	Resultatdisponering:		
	Udbytte for regnskabsåret	253.495	175.313
	Overført til overført resultat	0	0
	Disponeret	253.495	175.313

## Balance 30. september 2016

## Aktiver

Note	2016	2015
Goodwill	50.000	100.000
5 Immaterielle anlægsaktiver	50.000	100.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	68.853	0
6 Materielle anlægsaktiver	68.853	0
Andre værdipapirer	19.000	19.000
Deposita	85.040	85.040
Finansielle anlægsaktiver	104.040	104.040
Anlægsaktiver	222.893	204.040
Færdigvarer og handelsvarer	600.194	520.458
Varebeholdninger	600.194	520.458
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	135.047	142.869
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	370.367	469.558
Andre tilgodehavender	12.100	5.585
Periodeafgrænsningsposter	50.819	19.333
Tilgodehavender	568.333	637.345
Likvide beholdninger	854	1.496
Omsætningsaktiver	1.169.381	1.159.299
Aktiver i alt	1.392.274	1.363.339

## Balance 30. september 2016

## Passiver

Note	2016	2015
Selskabskapital	250.000	250.000
Overført resultat	25.000	25.000
Foreslået udbytte	253.495	175.313
7 Egenkapital	528.495	450.313
Hensættelse til udskudt skat	7.810	13.838
Hensatte forpligtelser	7.810	13.838
8 Kreditinstitutter i øvrigt	309.835	356.383
Leverandører af varer og tjenesteydelser	226.406	241.215
Skyldig selskabsskat	80.740	64.038
Anden gæld	238.988	237.552
Kortfristet gæld	855.969	899.188
Gæld i alt	855.969	899.188
Passiver i alt	1.392.274	1.363.339
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualforpligtelser		

## Noter til årsrapporten

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
1	Personaleomkostninger	
	Lønninger og gager	776.587
	Pensioner	41.849
	Andre omkostninger til social sikring	18.276
	<u>836.712</u>	<u>934.453</u>
	Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>2</u>
		<u>3</u>
2	Finansielle indtægter	
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	28.406
	<u>28.406</u>	<u>24.321</u>
3	Finansielle omkostninger	
	Renteomkostninger i øvrigt	39.980
	<u>39.980</u>	<u>33.307</u>
4	Skat af årets resultat	
	Aktuel skat af årets resultat	80.740
	Forøgelse af hensættelse til udskudt skat	-6.028
	<u>74.712</u>	<u>64.038</u>
		<u>57.028</u>

## Noter til årsrapporten

### 5 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Anskaffelsessum 1. oktober 2015	500.000
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
	<u>500.000</u>
Anskaffelsessum 30. september 2016	500.000
Afskrivninger 1. oktober 2015	400.000
Årets afskrivninger	50.000
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0
	<u>450.000</u>
Afskrivninger 30. september 2016	450.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>50.000</u>

### 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Anskaffelsessum 1. januar	0
Årets tilgang	74.053
Årets afgang	0
	<u>74.053</u>
Anskaffelsessum 31. december	74.053
Afskrivninger 1. januar	0
Årets afskrivninger	5.200
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0
	<u>5.200</u>
Afskrivninger 31. december	5.200
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>68.853</u>

## Noter til årsrapporten

7	Egenkapital			
		Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
		<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	Egenkapital 1. oktober 2015	250.000	25.000	175.313
	Udbetalt udbytte	0	0	-175.313
	Årets resultat	0	0	253.495
		<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	Egenkapital 30. september 2016	250.000	25.000	253.495
		<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>

Selskabskapitalen består af 250 anparter af kr. 1.000.

Der har ikke været nogen ændringer i selskabskapitalen i de foregående 4 regnskabsår.

		<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
8	Kreditinstitutter i øvrigt		
	Forfald efter 5 år	0	0
	Forfald 1-5 år	0	0
	Forfald inden 1 år	309.835	356.383
		<u>                    </u>	<u>                    </u>
		309.835	356.383
		<u>                    </u>	<u>                    </u>



## Noter til årsrapporten

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev på kr. 500.000 med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varelager, tilgodehavender fra salg og goodwill til bogført værdi t.kr. 994.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor dets bankforbindelse for ethvert mellemværende, tilknyttede selskaber måtte have til bankforbindelsen.

### 10 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle lejeaftaler for følgende beløb:

Leasingforpligtigelse bil udgør t.kr. 152 med en restløbetid på 34 måneder.

Huslejeforpligtelse udgør t.kr. 128 i tiden indtil 31. marts 2017.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet L. Holmgaard Holding ApS som administrationsselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.