

# Hans Helverskov Juveler ApS

Holbergsgade 19 C, st. th.  
1057 København K  
CVR-nr. 32 93 41 96

## Årsrapport for 2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. december 2019

**dirigent**

Hans Helverskov



**MunkStrunge**

statsautoriserede revisorer

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	7
Balance 30. september	8
Noter til årsrapporten	10

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Hans Helverskov Juveler 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 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 10. december 2019

### **Direktion**

Hans Helverskov

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Hans Helverskov Juveler ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Hans Helverskov Juveler ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Roskilde, den 10. december 2019

MunkStrunge  
Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 33 08 82 05

Jesper Strunge  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32810

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Hans Helverskov Juveler ApS  
Holbergsgade 19 C, st. th.  
1057 København K

CVR-nr.: 32 93 41 96

Regnskabsperiode: 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Hjemsted: København

### Direktion

Hans Helverskov

### Revisor

MunkStrunge  
Statsautoriserede Revisorer I/S  
Algade 50, 2. tv.  
4000 Roskilde

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hans Helverskov Juveler ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## **Anvendt regnskabspraxis**

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. 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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som 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.

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

### **Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	10 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med til-læg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggø-relsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en ob- jektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforrin- get. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdifor- ringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige ind- komster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mel- lem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	<u>Note</u>	<u>2018/2019</u> kr.	<u>2017/2018</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>420.784</b>	<b>220.531</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-354.376</u>	<u>-208.556</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>66.408</b>	<b>11.975</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-76.182</u>	<u>-75.113</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-9.774</b>	<b>-63.138</b>
Finansielle omkostninger		<u>-41.235</u>	<u>-42.355</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-51.009</b>	<b>-105.493</b>
Skat af årets resultat	3	<u>9.245</u>	<u>21.781</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-41.764</u></b>	<b><u>-83.712</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-41.764</u>	<u>-83.712</u>
		<b><u>-41.764</u></b>	<b><u>-83.712</u></b>

## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		218.095	270.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>218.095</b>	<b>270.000</b>
Produktionsanlæg og maskiner		153.333	173.333
Indretning af lejede lokaler		35.284	39.561
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>188.617</b>	<b>212.894</b>
Deposita		26.665	26.665
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>26.665</b>	<b>26.665</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>433.377</b>	<b>509.559</b>
Råvarer og hjælpematerialer		296.927	300.777
<b>Varebeholdninger</b>		<b>296.927</b>	<b>300.777</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		75.578	23.260
Udskudt skatteaktiv		58.975	49.730
<b>Tilgodehavender</b>		<b>134.553</b>	<b>72.990</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>100.983</b>	<b>84.183</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>532.463</b>	<b>457.950</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>965.840</b>	<b>967.509</b>

## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		280.000	280.000
Overført resultat		-244.259	-202.495
<b>Egenkapital</b>	4	<b><u>35.741</u></b>	<b><u>77.505</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	5.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		843.347	843.704
Anden gæld		86.752	41.300
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>930.099</u></b>	<b><u>890.004</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>930.099</u></b>	<b><u>890.004</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>965.840</u></b>	<b><u>967.509</u></b>
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter mv.	5		

## Noter til årsrapporten

### 1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at fremstille, forarbejde og sælge smykker, og anden hermed beslægtet virksomhed.

	<u>2018/2019</u> kr.	<u>2017/2018</u> kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	326.583	193.015
Andre omkostninger til social sikring	10.600	2.795
Andre personaleomkostninger	<u>17.193</u>	<u>12.746</u>
	<b><u>354.376</u></b>	<b><u>208.556</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>2</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	<u>-9.245</u>	<u>-21.781</u>
	<b><u>-9.245</u></b>	<b><u>-21.781</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 4 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober 2018	280.000	-202.495	77.505
Årets resultat	0	-41.764	-41.764
<b>Egenkapital 30. september 2019</b>	<b>280.000</b>	<b>-244.259</b>	<b>35.741</b>

Virksomhedskapitalen består af 280 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

### 5 Eventualposter mv.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med et opsigelsesvarsel på 3 måneder, svarende til en samlet huslejeoplygtelse på t.kr. 33 på balancedagen.