

JGC ApS

Skovvej 36C
2820 Gentofte
CVR-nr. 36 70 31 80

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 31. juli 2023

Dirigent

Christian Niels Pedersen

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for JGC ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Selskabets ledelse anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 31. juli 2023

Direktionen

Christian Niels Pedersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i JGC ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JGC ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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 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.

Søborg, den 31. juli 2023

2talRevision

Registreret revisionsfirma

CVR-nr. 20935790

Jan Christensen

Registreret Revisor

MNE.nr.: mne23138

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

JGC ApS
Skovvej 36C
2820 Gentofte

CVR-nr.	36 70 31 80
Stiftelsesdato:	20. marts 2015
Hjemstedskommune:	Gentofte
Regnskabsår:	1. januar - 31. december 2022

Direktion

Christian Niels Pedersen

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 8D, 1. th.
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 31. juli 2023 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i salg af hårde hvidevarer og el-artikler.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2022, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Beskrivelse af udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Ledelsen forventer et forbedret resultat i det kommende regnskabsår. Selskabets egenkapital udgør -1.738 t.kr. pr. 31.12.2022 og selskabet er således omfattet af selskabslovens bestemmelser om kapitaltab.

Moderselskabet har afgivet tilbagetrædelse for tilgodehavende på 3.014 t.kr. til fordel for selskabets øvrige kreditorer og årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	2022	2021
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	268.360	619.335
1 Personaleomkostninger	-1.076.865	-680.445
2 Af- og nedskrivninger	<u>-64.894</u>	<u>-64.894</u>
Resultat af ordinær drift	-873.399	-126.004
Finansielle indtægter	0	16
Finansielle omkostninger	<u>-19.447</u>	<u>-15.737</u>
Resultat før skat	-892.846	-141.725
3 Skat af årets resultat	<u>1.102</u>	<u>36.157</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-891.744</u></u>	<u><u>-105.568</u></u>
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat til næste år	<u>-891.744</u>	
Resultatdisponering i alt	<u>-891.744</u>	

Balance

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Indretning af lejede lokaler	18.290	79.448
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.100	4.836
Materielle anlægsaktiver i alt	19.390	84.284
ANLÆGSAKTIVER I ALT	19.390	84.284
Handelsvarer	1.548.537	1.464.058
Varebeholdninger i alt	1.548.537	1.464.058
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.807	1.794
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	31.739
Andre tilgodehavender	335.365	382.301
Tilgodehavender i alt	345.172	415.834
Likvide beholdninger	19.638	33.120
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.913.347	1.913.012
AKTIVER I ALT	1.932.737	1.997.296

Balance

Passiver

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Virksomhedskapital	51.000	51.000
Overført resultat	-1.776.722	-884.978
EGENKAPITAL I ALT	-1.725.722	-833.978
Hensættelser til udskudt skat	0	1.102
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	0	1.102
4 Gæld til tilknyttede virksomheder (langfristede)	3.014.457	2.326.196
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.014.457	2.326.196
Kortfristet gæld til banker	544	291
Modtagne forudbetalinger fra kunder	90.391	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	470.725	366.912
Anden gæld	82.342	136.773
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	644.002	503.976
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	3.658.459	2.830.172
PASSIVER I ALT	1.932.737	1.997.296
5 Særlige poster		
6 Eventualforpligtelser		
7 Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen		

Egenkapitaloppgørelse

	2022	2021
	kr.	kr.
Virksomhedskapital		
Saldo primo	51.000	51.000
Saldo ultimo	51.000	51.000
Overført resultat		
Saldo primo	-884.978	-779.410
Årets resultat	-891.744	-105.568
Saldo ultimo	-1.776.722	-884.978

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	1.008.928	635.908
Pensioner	42.708	24.945
Andre omkostninger til social sikring	19.666	10.387
Andre personaleomkostninger	5.563	9.205
	<u>1.076.865</u>	<u>680.445</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>3</u>	<u>3</u>
2 Afskrivninger		
Indretning af lejede lokaler	64.894	64.894
	<u>64.894</u>	<u>64.894</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-31.739
Årets regulering af udskudt skat	-1.102	560
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-4.978
	<u>-1.102</u>	<u>-36.157</u>

Selskabet har et uudnyttet skatteaktiv på 198 t.kr., som ud fra en konkret vurdering ikke er indregnet i balancen.

	Gæld i alt	Afdrag	Langfristet	Restgæld
	31.12.2022	2023	del	efter 5 år
4 Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.014.457	0	3.014.457	3.014.457
	<u>3.014.457</u>	<u>0</u>	<u>3.014.457</u>	<u>3.014.457</u>

Noter

5 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinter- og tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2022	2021
	kr.	kr.
Indtægter		
Lønkomensation som følge af Covid-19	0	54.299
Kompensation for faste omkostninger som følge af Covid-19	0	96.322
	<u>0</u>	<u>150.621</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Andre driftsindtægter (indgår i Bruttofortjeneste)	0	150.621
	<u>0</u>	<u>150.621</u>

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, rente og royalties udgør 0 t.kr. pr. 31.12.2022. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået Franchiseaftale om drift af Skousen-butik. Aftalen er uopsigelig i aftaleperioden, som udløber 1. august 2025.

7 Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Der påhviler selskabet leje- og leasingsforpligtelser for i alt 260 t.kr. opgjort som den nominelle værdi af fremtidige betalinger i uopsigelsesperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JGC ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

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

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter

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

Bruttofortjeneste / Bruttotab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen og valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen i posten "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab".

Bruttofortjeneste/bruttotab indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, andre eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernselskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

Indretning af lejede lokaler, 5 år - restværdi 0%

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 5 år - restværdi 0%

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.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for straksafskrivning indregnes som omkostninger under andre eksterne omkostninger på anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses i noten "forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen".

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

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 indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 de 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 nettoaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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, bortset fra poster der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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, så forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, gæld til selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.