

JAP 3 ApS
Kongensgade 52
6700 Esbjerg
CVR-nr. 38592599

**Årsrapport 01.04.2018 -
31.12.2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 17.06.2019

Dirigent

Navn: Kent Tofte Kongerslev

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JAP 3 ApS
Kongensgade 52
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 38592599
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.04.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Peter Bedsted, formand
Brian Stein Mikkelsen
Peter Lau Larsen
Kent Tofte Kongerslev

Direktion

Kent Tofte Kongerslev

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.2018 - 31.12.2018 for JAP 3 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 31.05.2019

Direktion

Kent Tofte Kongerslev

Bestyrelse

Peter Bedsted
formand

Brian Stein Mikkelsen

Peter Lau Larsen

Kent Tofte Kongerslev

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i JAP 3 ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JAP 3 ApS for regnskabsåret 01.04.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i note 1 i årsregnskabet har selskabet næsten opbrugt deres kreditrammer i pengeinstituttet. Selskabets budgetter udviser et behov for yderligere likviditet udover de eksisterende kreditrammer. Det er uvist på nuværende tidspunkt om selskabet kan få en udvidelse af deres eksisterende kreditramme.

Udfaldet heraf er forbundet med stor usikkerhed. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 afkræftende konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft underskud på 855 t.kr. Som anført i note 1 er der væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

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 for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen som følge af betydigheden af forbeholdet, der beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Esbjerg, den 31.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive handel med sportstøj, tilbehør og øvrige aktiviteter beslægtet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 855 t.kr. mod et underskud på 40 t.kr. sidste år, hvilket af ledelsen anses som utilfredsstillende.

2018 har været et turbulent år, hvor selskabets drift i væsentlig grad har været påvirket af skifte til en ny og strækere kæde. Dette skift har tillige medført en styrkelse af selskabets aktionærkreds. Selskabet står på den baggrund i en stærk position i fremtiden, hvor en tilpasning af organisationen og et stærk fokus på kerne driften skal sikre en forbedret indtjening. Ledelsen har således iværksat gode og nødvendige tiltag, der skal medvirke til at sikre en væsentlig forbedret indtjening i 2020, og betragter 2019 som et transformations år.

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.04-31.03 til 01.04-31.12, hvorfor sammenligningstallene ikke er sammenlignelige.

Selskabet har tabt mere end 50% af egenkapitalen og er derfor omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven. Selskabet forventer at kunne reetablere egenkapitalen ved egen indtjening.

For yderligere beskrivelse af going concern henvises til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.763.930	3.586.829
Personaleomkostninger	2	(2.267.954)	(3.304.548)
Af- og nedskrivninger		<u>(181.081)</u>	<u>(162.700)</u>
Driftsresultat		(685.105)	119.581
Andre finansielle omkostninger		<u>(179.183)</u>	<u>(151.261)</u>
Resultat før skat		(864.288)	(31.680)
Skat af årets resultat	3	<u>9.576</u>	<u>(8.497)</u>
Årets resultat		<u>(854.712)</u>	<u>(40.177)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(854.712)</u>	<u>(40.177)</u>
		<u>(854.712)</u>	<u>(40.177)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		497.957	505.418
Indretning af lejede lokaler		519.674	587.140
Materielle anlægsaktiver	4	1.017.631	1.092.558
Anlægsaktiver		1.017.631	1.092.558
Fremstillede varer og handelsvarer		3.484.394	3.352.270
Varebeholdninger		3.484.394	3.352.270
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		676.354	768.231
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	44.799
Andre tilgodehavender		127.063	51.207
Tilgodehavende selskabsskat		1.079	1.079
Periodeafgrænsningsposter		11.144	32.060
Tilgodehavender		815.640	897.376
Likvide beholdninger		287.868	48.831
Omsætningsaktiver		4.587.902	4.298.477
Aktiver		5.605.533	5.391.035

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		90.000	90.000
Overført overskud eller underskud		<u>(894.889)</u>	<u>(40.177)</u>
Egenkapital		<u>(804.889)</u>	<u>49.823</u>
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>9.576</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>9.576</u>
Bankgæld		3.579.250	3.818.797
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.005.640	849.673
Anden gæld		<u>825.532</u>	<u>663.166</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.410.422</u>	<u>5.331.636</u>
Gældsforpligtelser		<u>6.410.422</u>	<u>5.331.636</u>
Passiver		<u>5.605.533</u>	<u>5.391.035</u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	5		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	90.000	(40.177)	49.823
Årets resultat	0	(854.712)	(854.712)
Egenkapital ultimo	90.000	(894.889)	(804.889)

Noter

1. Going concern

Selskabet har realiseret et underskud på 855 t.kr. i 2018.

Selskabet har næsten opbrugt deres kreditrammer i pengeinstituttet. Derudover udviser selskabets budgetter et behov for yderligere likviditet. Den fortsatte drift afhænger af at selskabet får en udvidelse af deres eksisterende kreditramme.

	2018	2017/18
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.818.467	2.676.319
Pensioner	195.431	294.716
Andre omkostninger til social sikring	235.077	265.207
Andre personaleomkostninger	18.979	68.306
	2.267.954	3.304.548
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	9

	2018	2017/18
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(9.576)	9.576
Refusion i sambeskatning	0	(1.079)
	(9.576)	8.497

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	577.191	678.067
Tilgange	69.054	37.100
Kostpris ultimo	646.245	715.167
Af- og nedskrivninger primo	(71.773)	(90.927)
Årets afskrivninger	(76.515)	(104.566)
Af- og nedskrivninger ultimo	(148.288)	(195.493)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	497.957	519.674
	2018	2017/18
	kr.	kr.
5. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	4.365.510	4.855.000

6. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JAP Holding 2015 ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der deponeret skadesløsbrev nom. 3.000 t.kr. med virksomhedspant. Pantet omfatter simple fordringer, varelagre, goodwill, driftsinventar og driftsmateriel.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør i alt 4.659 t.kr.

Selskabet har stillet bankgaranti på 540 t.kr. for husleje.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet har valgt at ændre regnskabsår fra 01.04-31.03 til 01.04-31.12. Sidste regnskabsår var første regnskabsår og sammenligningstallene indeholder derfor 12 mdr. fra 01.04.2017 – 31.03.2018. Dette års tal indeholder 9 mdr. fra 01.04.2018 – 31.12.2018, hvorfor sammenligningstallene ikke er direkte sammenlignelige.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	7 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.