

JN Jefsens Boghandel ApS  
Storegade 5  
6270 Tønder

CVR-nummer: 49679718

**ÅRSRAPPORT**  
1. juni 2015 - 31. maj 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/9 - 2016

Lena Jepsen Christiansen  
Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	4
Ledelsesberetning .....	5
Anvendt regnskabspraksis .....	6
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter .....	13

## **LEDELSESPÅTEGNING**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juni 2015 - 31. maj 2016 for JN Jefsens Boghandel ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juni 2015 - 31. maj 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 23/9 - 2016

**Direktion**

Lena Jepsen Christiansen

## **REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB**

### **Til den daglige ledelse i JN Jefsens Boghandel ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for JN Jefsens Boghandel ApS for perioden 1. juni 2015 - 31. maj 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

Tønder, den 23/9 - 2016

W. Kragh A/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh  
Statsautoriseret revisor

## **LEDELSESBERETNING**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktiviteter er at drive detailhandel indenfor boghandel og kontorforsyning samt dermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Direktionen anser resultatet af selskabets drift i året for tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **GENERELT**

Årsregnskabet for JN Jefsens Boghandel ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

salget.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	30 år	2.057.207 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris over den skattemæssige grænse aktiveres i anskaffelsesåret.

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/andre driftsomkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver omfatter unoterede værdipapirer og tilgodehavender med en udløbstid på mere end 1 år. Disse måles og indregnes til kostpris.

### **Varebeholdninger**

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

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

Nettorealisationsevnen 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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.



## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

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 anvendes den aktuelle skattesats for beregning af skyldig selskabsskat, mens udskudt skat beregnes med en skattesats på 22,0 %.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JUNI 2015 - 31. MAJ 2016**

		2015/16	2014/15
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>		<b>1.719.313</b>	<b>1.569.794</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.337.515	-1.172.111
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	2	-91.332	-90.123
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>290.466</b>	<b>307.560</b>
Finansielle indtægter.....		0	2
Andre finansielle omkostninger.....		-119.063	-132.608
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>		<b>171.403</b>	<b>174.954</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>171.403</b>	<b>174.954</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		171.403	174.954
<b>DISPONERET I ALT</b>		<b>171.403</b>	<b>174.954</b>

**BALANCE PR. 31. MAJ 2016**  
**AKTIVER**

		2016	2015
Grunde og bygninger .....	3	3.165.004	3.220.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	3	75.389	87.442
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>3.240.393</b>	<b>3.307.442</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		641.758	629.730
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>641.758</b>	<b>629.730</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		<b>3.882.151</b>	<b>3.937.172</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer ....		1.277.188	1.197.122
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.277.188</b>	<b>1.197.122</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		62.791	19.090
Andre tilgodehavender .....		3.294	8.546
Udskudt skatteaktiv .....		0	0
Periodeafgrænsningsposter .....		0	4.925
<b>Tilgodehavender</b>		<b>66.085</b>	<b>32.561</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>17.957</b>	<b>16.268</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		<b>1.361.230</b>	<b>1.245.951</b>
<b>AKTIVER</b>		<b>5.243.381</b>	<b>5.183.123</b>

**BALANCE PR. 31. MAJ 2016**  
**PASSIVER**

		2016	2015
Selskabskapital .....		354.000	354.000
Reserve for opskrivninger .....		2.301.095	2.336.038
Overført resultat.....		-595.455	-801.801
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>4</b>	<b>2.059.640</b>	<b>1.888.237</b>
Prioritetsgæld.....		1.072.028	1.164.107
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>5</b>	<b>1.072.028</b>	<b>1.164.107</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....		89.000	89.000
Kreditinstitutter.....		1.216.224	1.120.799
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		271.076	338.958
Anden gæld.....		510.413	557.764
Periodeafgrænsningsposter .....		25.000	24.258
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.111.713</b>	<b>2.130.779</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>3.183.741</b>	<b>3.294.886</b>
<b>PASSIVER</b>		<b>5.243.381</b>	<b>5.183.123</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## NOTER

	2015/16	2014/15
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger.....	1.139.148	985.859
Pensioner .....	156.890	143.072
Andre omkostninger til social sikring .....	41.477	43.180
	<u>1.337.515</u>	<u>1.172.111</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Bygninger .....	54.996	55.000
Driftsmidler .....	36.336	35.123
	<u>91.332</u>	<u>90.123</u>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	Grunde og bygninger	
Kostpris, primo .....	1.880.317	456.866
Tilgang i årets løb .....	0	24.283
Afgang i årets løb .....	0	0
	<u>1.880.317</u>	<u>481.149</u>
Kostpris 31. maj 2016		
Opskrivninger, primo.....	3.318.898	0
Opskrivninger 31. maj 2016	<u>3.318.898</u>	<u>0</u>
Af-/nedskrivninger, primo .....	-1.979.215	-369.424
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....	0	0
Årets af-/nedskrivninger .....	-54.996	-36.336
	<u>-2.034.211</u>	<u>-405.760</u>
Af-/nedskrivninger 31. maj 2016		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2016</b>	<u><b>3.165.004</b></u>	<u><b>75.389</b></u>

## NOTER

	Primo	Kapital- regulering	Forslag til re- sultatdispone- ring	Ultimo
<b>4 Egenkapital</b>				
Selskabskapital.....	354.000	0	0	354.000
Reserve for opskrivninger.....	2.336.038	-34.943	0	2.301.095
Overført resultat .....	-801.801	34.943	171.403	-595.455
	<u>1.888.237</u>	<u>0</u>	<u>171.403</u>	<u>2.059.640</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld .....	1.253.107	1.161.028	89.000	712.000
	<u>1.253.107</u>	<u>1.161.028</u>	<u>89.000</u>	<u>712.000</u>

## 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement er der tinglyst et ejerpantebrev 2.000.000 kr. med sikkerhed i grunde og bygninger i selskabets ejendom beliggende Storegade 5, Tønder.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er der tinglyst pant i grunde og bygninger med en bogført værdi på 3.165.004 kr.

Til sikkerhed for bankengagement er der tinglyst virksomhedspant på 500.000 kr.