Til revisor

• Kallermann Revision A/S •

statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR nr. 30 19 52 64

Tlf. 4921 8700
Fax 4921 8750
www.kallermann.dk

# Boy Holding ApS

# CVR-nr. 27 32 73 70

# Årsrapport 2012

An independent member of
Morison International

## INDHOLDSFORTEGNELSE


| | Side |
|---|---|
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse for 2012 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2012 | 10 |
| Noter | 12 |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for Boy Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 29. maj 2013

**Direktion**

Boye Hartmann

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Til kapitalejerne i Boy Holding ApS**

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Boy Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

**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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

**Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysninger i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Helsingør, den 29. maj 2013

Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma

Peter Kallermann
statsautoriseret revisor

# LEDELSESBERETNING

## SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|---|---|
| **Selskabet** | Boy Holding ApS<br>Vespersvej 33<br>2900 Hellerup |
| | CVR-nr.: 27 32 73 70<br>Hjemsted: Gentofte<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| **Direktion** | Boye Hartmann |
| **Revision** | Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma<br>Stationspladsen 3<br>3000 Helsingør |

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.06 2013

dirigent

# LEDELSESBERETNING

## Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive virksomhed som holdingselskab samt konsulentvirksomhed, handel og produktion og gennem datterselskaber at drive handel og produktion.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets regnskab udviser et overskud på 161.062 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2012 på 97.408 kr.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## Fremtiden

Selskabets fremtidsudsigter vurderes positivt, og der forventes overskud i de kommende år.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

# ÅRSREGNSKAB

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Boy Holding ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

### 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.

Selskabet har af konkurrencemæssige årsager valgt at undlade oplysninger om selskabets nettoomsætning.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå 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 og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## RESUTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

### Andre eksterne omkostninger

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

# ÅRSREGNSKAB

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske myndigheder.

## BALANCEN

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheden

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet koncerngoodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab og med fradrag af afskrivning af koncerngoodwill.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning af kapitalandele i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Koncerngoodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandele og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser. Koncerngoodwill afskrives over den forventede brugstid, der er 5 år.

### Tilgodehavende

Tilgodehavende måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

# ÅRSREGNSKAB

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Skyldig skat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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 nettorealisationsværdi.

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 25%.

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

# ÅRSREGNSKAB

## RESULTATOPGØRELSE FOR 2012

| | Note | 2012<br>kr. | 2011<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Nettoomsætning | | 157.840 | 36.813 |
| Andre eksterne omkostninger | | -160.763 | -134.848 |
| **Bruttoresultat** | | **-2.923** | **-98.035** |
| Opskrivning af kapitalandele og tilgodehavender | 1 | 145.043 | -161.378 |
| **Driftsresultat** | | **142.120** | **-259.413** |
| Finansielle indtægter | | 107.380 | 27 |
| Finansielle omkostninger | | -88.438 | -9.134 |
| **Resultat før skat** | | **161.062** | **-268.520** |
| Skat af årets resultat | 2 | 0 | 0 |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **161.062** | **-268.250** |
| **Forslag til resultatdisponering** | | | |
| Overført til næste år | | 161.062 | -268.520 |
| | | **161.062** | **-268.520** |

# ÅRSREGNSKAB

## BALANCE PR. 31.12.2012

| | Note | 2012<br>kr. | 2011<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 3 | 204.996 | 642.063 |
| **Finansielle anlægsaktiver i alt** | | **204.996** | **642.063** |
| **ANLÆGSAKTIVER I ALT** | | **204.996** | **642.063** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 43.804 | 7.991 |
| Andre tilgodehavender | | 6.088 | 11.170 |
| **Tilgodehavender i alt** | | **49.892** | **19.161** |
| **Værdipapirer i alt** | | **0** | **75.283** |
| **OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT** | | **49.892** | **94.444** |
| **AKTIVER I ALT** | | **254.888** | **736.507** |

# ÅRSREGNSKAB

## BALANCE PR. 31.12.2012

| | Note | 2012<br>kr. | 2011<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Selskabskapital | 4 | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | -27.592 | -188.654 |
| **EGENKAPITAL I ALT** | 5 | **97.408** | **-63.654** |
| Udskudt skat | | 0 | 0 |
| **HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT** | | **0** | **0** |
| Mellemregning kapitalejer | | 0 | 19.260 |
| Mellemregning tilknyttede virksomheder | | 0 | 664.017 |
| Bankgæld | | 102.843 | 91.502 |
| Anden gæld | | 54.637 | 25.382 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser i alt** | | **157.480** | **800.161** |
| **GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT** | | **157.480** | **800.161** |
| **PASSIVER I ALT** | | **254.888** | **736.507** |
| Nærtstående parter | 6 | | |

## ÅRSREGNSKAB

## NOTER

| | 2012<br>kr. | 2011<br>kr. |
|---|---|---|
| **1. Opskrivning af kapitalandele og tilgodehavender** | | |
| Tilbageførsel af nedskrivning af mellemregning i tilknyttede virksomheder | 426.375 | -514.345 |
| Eftergivelse af gæld | 115.735 | 0 |
| Andel af årets resultat i tilknyttede virksomheder | -315.374 | 416.558 |
| Regulering primo | 0 | -25.315 |
| Tab ved salg af anparter | -81.693 | -38.276 |
| | **145.043** | **-161.378** |
| **2. Skat af årets resultat** | | |
| Aktuel skat | 0 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | 0 | 0 |
| Regulering vedrørende tidligere år | 0 | 0 |
| | **0** | **0** |

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder<br>kr. |
|---|---|
| **3. Finansielle anlægsaktiver** | |
| Kostpris 01.01.2012 | 450.317 |
| Tilgang | 130.735 |
| Afgang | -127.871 |
| **Kostpris 31.12.2012** | **453.181** |
| Nettoop-/nedskrivninger 01.01.2012 | 191.746 |
| Regulering primo | 0 |
| Andel i årets resultat, netto | -315.374 |
| Regulering i forbindelse med afgang, netto | -124.557 |
| **Nettoop-/nedskrivninger 31.12.2012** | **-248.185** |
| **Regnskabsmæssig værdi 31.12.2012** | **204.996** |

Kapitalandele i tilknyttede/associerede virksomheder omfatter:
Lionpartner ApS, 50%
HHK Invest ApS, 25,5%
Zielgut ApS, 100%

ÅRSREGNSKAB

NOTER

**4. Selskabskapital**

Selskabskapitalen består af 125 anparter à 1.000 kr. eller multipla heraf.

| | Selskabs-kapital kr. | Overført resultat kr. | Foreslået udbytte kr. | I alt kr. |
|---|---|---|---|---|
| **5. Egenkapital** | | | | |
| Egenkapital 01.01.2012 | 125.000 | -188.654 | 0 | -63.654 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 161.062 | 0 | 161.062 |
| Foreslået udbytte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Egenkapital 31.12.2012** | **125.000** | **-27.592** | **0** | **97.408** |

**6. Nærtstående parter**

Boye Hartmann er direktør og enekapitalejer i selskabet. Selskabet ejer 50% af anparterne i Lionpartner ApS, 100% af anparterne i Zielgut ApS og 25,5% af anparterne i HHK Invest ApS.