

Art of Jewel ApS

Langesbjerg 21
9440 Aabybro

CVR.nr.: 10 14 56 19

ÅRSRAPPORT 2015/2016

Regnskabsperiode: 1/10 2015 - 30/9 2016

(12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
6. december 2016

Jan Jørgensen
Dirigent

Opstillet uden revision eller review

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/10 2015 - 30/9 2016	10.
Balance pr. 30/9 2016	11.
Noter	13.

Selskabsoplysninger

Selskab

Art of Jewel ApS
Langesbjerg 21
9440 Aabybro

CVR.nr.: 10 14 56 19

Hjemstedskommune: Jammerbugt

E-mail: jan@artof.dk

Regnskabsperiode: 1/10 2015 - 30/9 2016

Stiftelsesdato: 24/7 2003

Direktion

Jan Jørgensen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015/2016 for

Art of Jewel 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. 30/9 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/10 2015 - 30/9 2016.

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

Selskabet har fravalgt revisionen for dette regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Selskabet har også fravalgt revision for det efterfølgende år, da man fortsat opfylder betingelserne for at fravælge revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabybro, den 29. november 2016

Direktion

.....
Jan Jørgensen

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er produktion, engros og detailsalg af smykker og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2015/2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Endvidere er der tilvalgt bestemmelser fra regnskabsklasse C, for så vidt angår indregning af kapitalandele efter indre værdis metode.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

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.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

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

Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske datterselskaber. Selskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Den del af skatten, der endnu ikke er betalt, indregnes som Selskabsskat under gældsforpligtelser.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris på under 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i an-

Anvendt regnskabspraksis

skaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5-10 år
--	---------

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter indre værdis metode til den forholdsmæssig andel af egenkapitalen i den tilknyttede virksomhed. Opskrivninger føres under posten Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode under egenkapitalen. Årets udloddede udbytter fra den tilknyttede virksomhed indregnes som tilgodehavende i balancen og indregnes i resultatkontoen.

Deposita indregnes til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

Selskabsskat

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 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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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 er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Administrationsselskabet afregner skat med datterselskaberne. Ikke-afregnede forhold indregnes i balancen under tilgodehavende sambeskatningsbidrag dattervirksomheder eller skyldigt sambeskatningsbidrag dattervirksomhed.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles 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.

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

Resultatopgørelse 1/10 2015 - 30/9 2016

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
	BRUTTOFORTJENESTE	684.855	343.042
1	Personaleomkostninger	-476.802	-487.045
2	Af- og nedskrivninger	-67.006	-9.009
	DRIFTSRESULTAT	141.047	-153.012
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder	143.497	189.936
	Andre finansielle indtægter	1	9.732
	Finansielle omkostninger	-61.115	-38.430
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	223.430	8.226
4	Skat af årets resultat	-17.392	37.734
	ÅRETS RESULTAT	206.038	45.960
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Overført resultat	206.038	45.960
	I ALT	206.038	45.960

Balance pr. 30/9 2016
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	564.778	631.784
Materielle anlægsaktiver i alt	564.778	631.784
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (langfristede)	474.708	331.211
Finansielle anlægsaktiver i alt	474.708	331.211
ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.039.486	962.995
Varebeholdninger	710.762	616.219
Varebeholdninger i alt	710.762	616.219
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	189.628	326.987
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	513.797	214.539
Kortfristede tilgodehavender hos associerede virksomheder	25.000	25.000
4 Selskabsskat	21.288	46.634
Periodeafgrænsningsposter	39.125	38.186
Tilgodehavender i alt	788.838	651.346
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	15.625	15.625
Værdipapirer og kapitalandele i alt	15.625	15.625
Likvide beholdninger	579.854	291.801
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	2.095.079	1.574.991
AKTIVER I ALT	3.134.565	2.537.986

Balance pr. 30/9 2016
Passiver

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
5	Virksomhedskapital	125.000	125.000
6	Overført resultat	305.926	99.888
	EGENKAPITAL I ALT	430.926	224.888
4	Udskudt skat	43.080	4.400
	Hensatte forpligtelser i alt	43.080	4.400
7	Anden langfristet gæld	1.201.103	1.245.563
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.201.103	1.245.563
7	Kortfristet del af langfristet gæld	87.200	53.838
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	749.220	484.490
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	306.213	300.387
	Anden gæld	316.823	224.420
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.459.456	1.063.135
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	2.660.559	2.308.698
	PASSIVER I ALT	3.134.565	2.537.986
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
Note 1 - Personalemkostninger		
Gager og lønninger	413.524	472.626
Pensionsbidrag	49.843	0
Andre omkostninger til social sikring	13.435	12.538
Øvrige personaleomkostninger	0	1.881
	<u>476.802</u>	<u>487.045</u>
Note 2 - Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	870.525	237.825
Tilgang i året	0	632.700
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>870.525</u>	<u>870.525</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	238.741	229.732
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	67.006	9.009
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>305.747</u>	<u>238.741</u>
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>564.778</u>	<u>631.784</u>
Afskrivninger:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>67.006</u>	<u>9.009</u>
Afskrivninger i alt	<u>67.006</u>	<u>9.009</u>
Note 3 - Kapitalandele		
Dattervirksomheder		
Selskab	<u>Andel</u>	
Guldsmedenesnetbutik.dk, 0	Pct.	
Kostpris primo	100,00%	331.211
Tilgang i året	0,00%	0
Afgang i året	0,00%	0
Kostpris ultimo		<u>331.211</u>
Resultatandel i året		<u>143.497</u>
Opskrivninger ultimo		<u>143.497</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>100,00%</u>	<u>474.708</u>
		<u>331.211</u>

NOTER

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
Note 4 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	17.392	-37.734
	<u>17.392</u>	<u>-37.734</u>
Skyldig skat for året		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Betalt ordinær acontoskat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Restskat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Skyldig skat for dette år i alt	0	0
Selskabsskatter inkl. tidligere år		
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag datterselskab	33.572	46.634
Skyldig skat for dette år i sambeskatning	-12.284	0
	<u>21.288</u>	<u>46.634</u>
Tilgodehavende selskabsskatter i alt	21.288	46.634
Årets aktuelle skat af sambeskatningsindkomsten:		
Skat af egen indkomst (efter alle underskud)	0	
Skat af datterselsk. indkomst (efter alle underskud)	11.858	
Betalte acontoskatter for begge selskaber	0	
	<u>11.858</u>	
Skyldig skat i sambeskatning	11.858	
Skattetillæg restskat i sambeskatning (netto)	426	
	<u>12.284</u>	
Samlet skattetilsvær i sambeskatning	12.284	
Datterselskabets sambeskatningsbidrag		
Datterselskabet andel af det samlede skattetilsvær i sambeskatningen inklusive skattetillæg/skattegodtgørelse mv., samt skatteværdi af underskud udgør 33.572 kr. Beløbet er indregnet som tilgodehavende sambeskatningsbidrag i noten ovenfor.		
Note 5 - Selskabskapital		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.000.

NOTER

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
Note 6 - Overført resultat		
Overført resultat primo	99.888	53.928
Årets resultat	<u>206.038</u>	<u>45.960</u>
	<u>305.926</u>	<u>99.888</u>
Note 7 - Langfristede gældsforpligtelser		
Nordea Finans	489.230	538.379
Anden gæld	<u>799.073</u>	<u>761.022</u>
Gæld i alt	1.288.303	1.299.401
Kortfristet del (1. års afdrag)	<u>-87.200</u>	<u>-53.838</u>
Langfristet gæld	<u>1.201.103</u>	<u>1.245.563</u>
Heraf forfalder efter mere end 5 år	<u>870.200</u>	<u>980.860</u>
Note 8 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser		

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor datterselskabets mellemværende med pengeinstitutter.