



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Plaza Ure & Smykker A/S

Grusbakken 14, 2820 Gentofte

CVR-nr. 19 02 94 84

Årsrapport

1. januar - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

9/5 2017

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15



Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Plaza Ure & Smykker A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 3. maj 2017

Direktion

Kai Gustav Piene
Direktør

Bestyrelse

Helge Bjørklund
Formand

Kai Gustav Piene

Bjarne Stæhr



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Plaza Ure & Smykker A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Plaza Ure & Smykker A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for forventningerne til en væsentlig forbedret indtjening, der er en forudsætning for værdien af det indregnede skatteaktiv på t.kr. 5.700 i balancen.

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.

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 revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 3. maj 2017

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Elan Schapiro
statsautoriseret revisor

Torben Laurentz Wiberg
statsautoriseret revisor



Selskabsoplysninger

Selskabet	Plaza Ure & Smykker A/S Grusbakken 14 2820 Gentofte
	Telefon: 70101133 Telefax: 45937031 Hjemmeside: www.plaza-denmark.dk
	CVR-nr.: 19 02 94 84 Stiftet: 8. januar 1996 Regnskabsår: 1. januar - 31. december 21. regnskabsår
Bestyrelse	Helge Bjørklund, Formand Kai Gustav Piene Bjarne Stæhr
Direktion	Kai Gustav Piene, Direktør
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
Modervirksomhed	P/Z Holding ApS



Hovedtal og nøgletal

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	19.548	19.745	17.391	13.042	8.623
Resultat af ordinær primær drift	-1.568	442	-1.323	-7.573	-5.356
Finansielle poster, netto	-385	-435	-511	-535	-1.062
Årets resultat	-2.154	836	-1.834	-8.108	-6.418
Balance:					
Balancesum	44.360	41.302	44.294	41.712	39.551
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.123	931	0	0	0
Egenkapital	20.474	22.628	21.792	3.625	360
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	54	53	52	59	58
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	46,2	54,8	49,2	8,7	0,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Hoved- og nøgletallene for 2012 omfatter kun perioden 1. maj - 31. december 2012.



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i detailsalg af ure, smykker og beslægtede produkter.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i en årrække realiseret skattemæssige underskud, hvorfor grundlaget for beregning af udskudt skat er negativt med t.kr. 61.642. Ved anvendelse af en skatteprocent på 22 % repræsenterer dette et skatteaktiv på t.kr. 13.561. I balancen er det udskudte skatteaktiv indregnet med t.kr. 5.700, svarende til den andel, som ledelsen forventer, at selskabet vil kunne realisere indenfor en tidshorisont på 5 år på baggrund af ledelsens valgte strategi, herunder forventning til vækst i antal butikker samt forventning til de eksisterende butikkers organiske vækst.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 19.548 t.kr. mod 19.745 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.154 t.kr. mod 836 t.kr. sidste år.

På trods af den negative indtjening er ledelsen tilfreds med årets resultat, der er væsentlig påvirket af investeringer i nye butikker samt udvikling af en webshop.

Den forventede udvikling

Selskabet vil fortsat fokusere på tilpasning af organisationen, reduktion af kapacitetsomkostningerne og nedbringelse af varelageret i de enkelte butikker, hvorfor Plaza Ure & Smykker A/S forventer en forbedret indtjening i de kommende år.

Selskabet vil fortsætte den planlagte vækst i aktiviteten ved yderligere investeringer i nye butikker, der på sigt er afgørende for en forbedret indtjening.

Aftaler med selskabets pengeinstitut og leverandører gør, at det er ledelsens vurdering, at selskabets likviditetsberedskab er tilstrækkeligt til den forventede udvidelse i antallet af butikker i de kommende år.

Ligeledes har selskabets ejerkreds tilkendegivet at ville yde selskabet finansiering til den fortsatte vækst i antallet af butikker.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2016	2015
Bruttofortjeneste	19.547.837	19.744.581
2 Personaleomkostninger	-19.326.110	-17.376.457
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.789.991	-1.925.715
Driftsresultat	-1.568.264	442.409
Andre finansielle indtægter	7.723	11.755
Andre finansielle omkostninger	-393.041	-446.383
Resultat før skat	-1.953.582	7.781
Skat af årets resultat	-200.000	828.468
Årets resultat	-2.153.582	836.249
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	836.249
Disponeret fra overført resultat	-2.153.582	0
Disponeret i alt	-2.153.582	836.249



Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver		
3 Erhvervede rettigheder	1.149.806	532.905
4 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.149.806</u>	<u>532.905</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.507.885	2.829.183
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.507.885</u>	<u>2.829.183</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	68.047	106.101
Deposita	1.622.372	1.295.387
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.690.419</u>	<u>1.401.488</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.348.110</u>	<u>4.763.576</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	25.820.338	22.626.880
Varebeholdninger i alt	<u>25.820.338</u>	<u>22.626.880</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.939.750	6.807.873
Udskudte skatteaktiver	5.700.000	5.900.000
Andre tilgodehavender	181.893	114.000
Periodeafgrænsningsposter	1.020.414	847.393
Tilgodehavender i alt	<u>12.842.057</u>	<u>13.669.266</u>
Likvide beholdninger	<u>349.012</u>	<u>242.073</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>39.011.407</u>	<u>36.538.219</u>
Aktiver i alt	<u>44.359.517</u>	<u>41.301.795</u>



Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	23.626.000	23.626.000
7	Overført resultat	-3.151.823	-998.241
	Egenkapital i alt	<u>20.474.177</u>	<u>22.627.759</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	11.195.060	7.286.657
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.066.190	6.038.221
	Anden gæld	5.358.234	5.111.996
	Periodeafgrænsningsposter	265.856	237.162
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>23.885.340</u>	<u>18.674.036</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>23.885.340</u>	<u>18.674.036</u>
	Passiver i alt	<u>44.359.517</u>	<u>41.301.795</u>
1	Usikkerhed ved indregning eller måling		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		



Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i en årrække realiseret skattemæssige underskud, hvorfor grundlaget for beregning af udskudt skat er negativt med t.kr. 61.642. Ved anvendelse af en gennemsnitlig skatteprocent på 22% repræsenterer dette et skatteaktiv på t.kr. 13.561. I balancen er det udskudte skatteaktiv indregnet med t.kr. 5.700, svarende til den andel, som ledelsen forventer, at selskabet vil kunne realisere indenfor en tidshorizont på 5 år på baggrund af ledelsens valgte strategi, herunder forventning til vækst i antal butikker samt forventning til de eksisterende butikkers organiske vækst.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	17.556.889	15.847.028
Pensioner	1.065.180	979.825
Andre omkostninger til social sikring	501.966	406.913
Personaleomkostninger i øvrigt	202.075	142.691
	<u>19.326.110</u>	<u>17.376.457</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>54</u>	<u>53</u>
3. Erhvervede rettigheder		
Kostpris 1. januar	2.675.079	2.595.079
Tilgang i årets løb	962.719	80.000
	<u>3.637.798</u>	<u>2.675.079</u>
Afskrivninger 1. januar	-2.142.174	-1.923.328
Årets afskrivninger	-345.818	-218.846
	<u>-2.487.992</u>	<u>-2.142.174</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.149.806</u>	<u>532.905</u>



Noter

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar	2.381.250	2.381.250
Kostpris 31. december	<u>2.381.250</u>	<u>2.381.250</u>
Afskrivninger 1. januar	-2.381.250	-2.381.250
Afskrivninger 31. december	<u>-2.381.250</u>	<u>-2.381.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	7.748.207	12.275.796
Tilgang i årets løb	1.122.875	931.429
Afgang i årets løb	-3.110.887	-5.459.018
Kostpris 31. december	<u>5.760.195</u>	<u>7.748.207</u>
Afskrivninger 1. januar	-4.919.024	-8.671.172
Årets afskrivninger	-1.444.172	-1.706.875
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	5.459.023
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	3.110.886	0
Afskrivninger 31. december	<u>-3.252.310</u>	<u>-4.919.024</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.507.885</u>	<u>2.829.183</u>
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar	23.626.000	23.626.000
	<u>23.626.000</u>	<u>23.626.000</u>

Aktiekapitalen består af 23.626.000 aktier á 1 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

Der har indenfor de seneste 5 år været følgende bevægelser på virksomhedskapitalen:

I regnskabsåret 2013 blev virksomhedskapitalen forhøjet med t.kr. 250 fra t.kr. 8.250 til t.kr. 8.500.

I regnskabsåret 2014 blev virksomhedskapitalen nedsat med t.kr. 4.874 fra t.kr. 8.500 til t.kr. 3.626 til dækning af underskud, og herefter forhøjet med t.kr. 20.000 fra t.kr. 3.626 til t.kr. 23.626.



Noter

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	-998.241	-5.334.490
Årets overførte overskud eller underskud	-2.153.582	836.249
Overførsel ikke indbetalt virksomhedskapital	<u>0</u>	<u>3.500.000</u>
	<u>-3.151.823</u>	<u>-998.241</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets engagement med Nordea Bank, er deponeret løsørejerpantebrev, t.kr. 8.000 med pant i lejerettigheder med regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2016 udgør t.kr. 370.

Til sikkerhed for selskabets engagement med Nordea Bank, er afgivet virksomhedspant, t.kr. 21.000 i simple fordringer med regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2016 på t.kr. 5.940, samt i varelager med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2016 på t. kr. 25.820.

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et negativt grundlag for beregning af udskudt skat på t.kr. 61.642. Beregnet med en skatteprocent på 22%, har selskabet en negativ udskudt skat på t.kr. 13.561. Selskabets grundlag for udskudt skat knytter sig hovedsageligt til akkumulerede skattemæssige underskud til fremførsel samt udskudte skattemæssige afskrivninger på selskabets immaterielle og materielle anlægsaktiver. Den negative udskudte skat er indregnet som et aktiv med t.kr. 5.700, da det er ledelsens forventning, at minimum denne andel vil kunne anvendes i fremtidigt skattemæssigt overskud inden for en 5-årig periode.

Eventualforpligtelser

Der er indgået lejeaftaler vedrørende butikslejemål. Huslejeforpligtelsen udgør t.kr. 8.080 pr. 31. december 2016.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restleasingydelse på t.kr. 190 pr. 31. december 2016.



Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med P/Z Holding ApS, CVR-nr. 38000543 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Plaza Ure & Smykker A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i året valgt at ændre regnskabspraksis, således at selskabet i aktiverne indregner andre værdipapirer og kapitalandele til kostpris. Tidligere blev andre værdipapirer og kapitalandele indregnet til salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi. Årsagen til ændringen er, at virksomhedens ledelse vurderer at kapitalværdien ikke kan beregnes pålideligt, hvorfor en indregning til kostpris giver et mere retvisende billede.

Ændringen har ingen indvirkning på virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling eller resultat.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstal samt hoved- og nøgletal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af varer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.



Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivninger er baseret på lineære afskrivninger over aktivernes forventede levetid, der er vurderet til 3-10 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.



Anvendt regnskabspraksis

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 af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skatteforpligtelser og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.



Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Plaza Ure & Smykker A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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