

ART OF MAKE-UP ApS

Frøstjernevej 9
2880 Bagsværd

Årsrapport
1. oktober 2016 - 30. september 2017

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

23/02/2018

Linda Christensen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Noter	12
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	ART OF MAKE-UP ApS Frøstjernevej 9 2880 Bagsværd
	CVR-nr: 25293711
	Regnskabsår: 01/10/2016 - 30/09/2017
Bankforbindelse	Nykredit Bank

Ledespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsrapport for 2016/17 for Art of Make-up ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Selskabet opfylder årsregnskabslovens betingelser for ikke at blive revideret.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bagsværd, den 14/02/2018

Direktion

Linda Christensen
Direktør

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er, i lighed med tidligere år, at drive skole samt anden i forbindelse hermed bestående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. oktober 2016- 30. september 2017 udviser et underskud på kr. -11.743, hvilket efter ledelsens opfattelse er mindre utilfredsstillende.

Særlige forhold i regnskabsåret

Selskabet har igen i indeværende år yderligere opgraderet markedsføringsudgifterne i håbet om positiv indvirkning på de kommende års resultater.

Selskabets andet datterselskab, Art og Style and Make-up ApS, blev tidligere år påvirket af en større nedskrivning på mellemværendet med søsterselskabet, Art og International Training ApS, hvilket resulterede i en negativ egenkapital. Datterselskabet udviser i indeværende regnskabsår et mindre overskud, og det forventes fremadrettet at fremvise yderligere positiv drift.

Datterselskabets overskud/underskud påvirker først nærværende selskabs resultat, når der er positiv egenkapital i datterselskab, da man ikke hæfter for datterselskabernes gældsforpligtelser.

Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

Resultatdisponering

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

Forventet udvikling

Ledelsen vurderer selskabets fremtidsudsigter som tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilvalg: Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Omtale om forventet udvikling i ledelsesberetningen.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter og udgifter 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i de følgende afsnit nedenfor.

Visse finansielle aktiver og gældsforpligtelser måles efterfølgende til (amortiseret) kostpris.

Ved 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.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Ledelsen har i overensstemmelse med årsregnskabsloven valgt at sammendrage en række regnskabsposter i regnskabsposten "Bruttofortjeneste/bruttotab". Bruttofortjeneste omfatter årets nettoomsætning reduceret med vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen, faktureringsprincippet

Nettoomsætningen 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 salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til materialer samt eksterne undervisere.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Omfatter løn og gager til medarbejdere, pensioner samt andre omkostninger til social sikring.

Finansielle indtægter og omkostninger

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 fordringer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skatter, herunder udskudt skat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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.

Selskabets skattepligtige indkomst er fremkommet ved at korrigere det regnskabsmæssige resultat for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster. Skat er beregnet heraf med en anvendt skatteprocent på 22%. Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen.

Udskudt skat fremkommer som 22% af forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver på balancetidspunktet.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

For selskabets ejendom er den udskudte skat dog beregnet på grundlag af skattemæssigt genvundne afskrivninger tillagt en ejendomsavance beregnet med udgangspunkt i ejendommens bogførte værdi.

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffelsessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider.

Tab og fortjenester ved afhændelse af aktiver er indregnet i posten "Afskrivninger, anlægsaktiver". En specifikation heraf er vist i noterne.

Nyanskaffelser med en kostpris under kr. 13.200 indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Bygninger: 30 år

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandelen i den tilknyttede virksomhed måles i balancen til regnskabsmæssig indre værdi efter equity-metoden. Resultatandel udover udbyttet er vist i moderselskabets resultatopgørelse. Kapitalandele med negativ egenkapital indregnes til kr. 1, såfremt moderselskabet ikke hæfter for dattervirksomhedens gældsforpligtelser.

Omsætningsaktiver**Tilgodehavender**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Gæld**Gældsforpligtelser**

Gæld måles til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter forudbetalinger for kunder for ydelser, der ikke er leveret på balancedagen.

Anden gæld

Anden gæld omfatter primært A-skat og sociale bidrag samt feriepengeforpligtelser mv.

Omregning af fremmed valuta samt behandling af valutakursfortjenester og -tab.

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelse 1. okt. 2016 - 30. sep. 2017

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		839.468	780.477
Personaleomkostninger	1	-668.648	-731.643
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-122.115	-122.115
Resultat af ordinær primær drift		48.705	-73.281
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		0	-200.000
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		19.591	26.360
Øvrige finansielle omkostninger		-45.242	-47.867
Ordinært resultat før skat		23.054	-294.788
Skat af årets resultat	3	-34.797	-9.460
Årets resultat		-11.743	-304.248
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-11.743	-304.248
I alt		-11.743	-304.248

Balance 30. september 2017

Aktiver

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Grunde og bygninger		2.454.876	2.576.991
Materielle anlægsaktiver i alt	4	2.454.876	2.576.991
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1	1
Finansielle anlægsaktiver i alt	5	1	1
Anlægsaktiver i alt		2.454.877	2.576.992
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		384.043	282.460
Periodeafgrænsningsposter		0	3.765
Tilgodehavender i alt		384.043	286.225
Likvide beholdninger		339.901	230.201
Omsætningsaktiver i alt		723.944	516.426
Aktiver i alt		3.178.821	3.093.418

Balance 30. september 2017

Passiver

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		23.784	35.527
Egenkapital i alt		148.784	160.527
Hensættelse til udskudt skat		377.752	342.955
Hensatte forpligtelser i alt		377.752	342.955
Gæld til realkreditinstitutter		2.359.000	2.359.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6	2.359.000	2.359.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		212.539	129.700
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.230	5.123
Skyldig selskabsskat		0	19.716
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		64.820	62.317
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		10.696	14.080
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		293.285	230.936
Gældsforpligtelser i alt		2.652.285	2.589.936
Passiver i alt		3.178.821	3.093.418

Noter

1. Personaleomkostninger

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
Løn og gager	-493.329	-558.947
Pensionsbidrag	-123.945	-121.919
Andre omkostninger til social sikring	-51.374	-50.777
	-668.648	-731.643
Gennemsnitlig antal ansatte	1,6	1,6

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
Bygninger	-122.115	-122.115
	-122.115	-122.115

3. Skat af årets resultat

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	-34.797	-9.460
	-34.797	-9.460

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.
Kostpris primo	4.072.900
Kostpris ultimo	4.072.900
Opskrivninger primo	0
Årets opskrivning	0
Opskrivninger ultimo	0
Af- og nedskrivning primo	-1.495.909
Årets afskrivning	-122.115
Af- og nedskrivning ultimo	-1.618.024
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.454.876

5. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	127.500
Afgang i årets løb	0
Kostpris ultimo	127.500
Nettoopskrivninger primo	-127.499
Tilskud til datterselskabet ultimo regnskabsåret	0
Andel i årets resultat	26.070
Andel af årets resultat ikke indregnet/justering	-26.070
Nettoopskrivninger ultimo	-127.499
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Art of Style and Make-up ApS, Smørum	100%	-230.738	26.070

6. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	2.359.000	0	2.359.000	2.359.000
	2.359.000	0	2.359.000	2.359.000

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties samt for selskabsskatten indenfor sambeskatningskredsen. Selskabets andel af den samlede selskabsskat udgør kr. 0 af samlet kr. 0.

Herudover er der ingen eventualforpligtelser udover almindelig forretningsmæssige aftaler.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med ejerforeningen er der givet ejerpantebrev kr. 6.000 samt overfor realkreditinstitut tinglyst realkreditpantebreve med oprindelig hovedstol kr. 2.359.000 i selskabets grund og bygning, hvis regnskabsmæssige værdi er kr. 2.454.876.

Der er afgivet kautionsforpligtelse fra selskabets kapitalejere overfor selskabets realkreditinstitut med restgæld kr. 2.359.000.

Herudover er der ikke afgivet pantsætninger og sikkerhedsstillelse