

ART OF MAKE-UP ApS

Rugvej 18
2765 Smørum

Årsrapport
1. oktober 2015 - 30. september 2016

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

06/03/2017

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
Rugvej 18
2765 Smørum

CVR-nr: 25293711
Regnskabsår: 01/10/2015 - 30/09/2016

Bankforbindelse Nykredit Bank

Ledespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsrapport for 2015/16 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.

Smørum, den 03/03/2017

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 2015- 30. september 2016 udviser et underskud på kr. -304.248, hvilket efter ledelsens opfattelse er 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 underskud pga. store markedsføringsomkostninger, men det forventes indenfor en kort årrække, at det igen kan fremvise positiv drift over en længere årrække.

Selskabet har ultimo regnskabsåret tilført datterselskabet et tilskud på kr. 200.000, da den forventet afvikling af mellemværendet skønnes at trække ud. Datterselskabets underskud fra tidligere og indeværende regnskabsår påvirker selskabets resultat med det tildelte tilskud. Herudover påvirkes resultatopgørelsen ikke af tidligere års underskud, 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. Tilvalg: Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Omtale om forventet udvikling i ledelsesberetningen.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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. 12.900 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 2015 - 30. sep 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		780.477	1.036.671
Personaleomkostninger	1	-731.643	-631.559
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-122.115	-122.115
Resultat af ordinær primær drift		-73.281	282.997
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		-200.000	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		26.360	20.265
Øvrige finansielle omkostninger		-47.867	-61.814
Ordinært resultat før skat		-294.788	241.448
Skat af årets resultat	3	-9.460	-84.324
Årets resultat		-304.248	157.124
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-304.248	157.124
I alt		-304.248	157.124

Balance 30. september 2016

Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Grunde og bygninger		2.576.991	2.699.106
Materielle anlægsaktiver i alt	4	2.576.991	2.699.106
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1	1
Finansielle anlægsaktiver i alt	5	1	1
Anlægsaktiver i alt		2.576.992	2.699.107
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		282.460	427.224
Periodeafgrænsningsposter		3.765	0
Tilgodehavender i alt		286.225	427.224
Likvide beholdninger		230.201	197.401
Omsætningsaktiver i alt		516.426	624.625
Aktiver i alt		3.093.418	3.323.732

Balance 30. september 2016

Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		35.527	339.775
Egenkapital i alt	6	160.527	464.775
Hensættelse til udskudt skat		342.955	333.495
Hensatte forpligtelser i alt		342.955	333.495
Gæld til realkreditinstitutter		2.359.000	2.359.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7	2.359.000	2.359.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		129.700	55.954
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.123	11.248
Skyldig selskabsskat		19.716	19.716
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		62.317	73.069
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		14.080	6.475
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		230.936	166.462
Gældsforpligtelser i alt		2.589.936	2.525.462
Passiver i alt		3.093.418	3.323.732

Noter

1. Personaleomkostninger

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
Løn og gager	-558.947	-468.551
Pensionsbidrag	-121.919	-123.944
Andre omkostninger til social sikring	-50.777	-39.064
	-731.643	-631.559

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
Bygninger	-122.115	-122.115
	-122.115	-122.115

3. Skat af årets resultat

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	-19.716
Ændring af udskudt skat	-9.460	-64.608
	-9.460	-84.324

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	1.373.794
Årets afskrivning	-122.115
Af- og nedskrivning ultimo	-1.495.909
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.576.991

5. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	127500
Afgang i årets løb	0
Kostpris ultimo	127.500
Nettoopskrivninger primo	-127.499
Tilskud til datterselskabet ultimo regnskabsåret	200.000
Andel i årets resultat	-28.165
Andel af årets resultat ikke indregnet/justering	-171.835
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%	-256.808	-28.165

6. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Ialt
	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	339.775	464.775
Årets resultat	0	-304.248	-304.248
Egenkapital ultimo	125.000	35.527	160.527

7. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Prioritetsgæld	2.359.000	0	2.359.000	2.359.000
(ikke fyldestgørende information)	2.359.000	0	2.359.000	2.359.000

8. 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.

9. 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. 2.576.991.

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

Herudover er der ikke afgivet pantsætninger og sikkerhedsstillelse