



**Wille Jewellery ApS  
Kirkebakken 5D, 1 th  
8330 Beder**

**CVR-nummer: 37 91 80 75**

**INTERNT ÅRSREGNSKAB  
2017**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	2
Revisors erklæring om opstilling af det interne årsregnskab .....	3

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	4
---------------------------	---

### **Internt årsregnskab 1. januar - 31. december 2017**

Anvendt regnskabspraksis .....	5
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	11

### **Skattemæssige opgørelser**

Opgørelse af den skattepligtige indkomst .....	16
Skattemæssige specifikationer .....	17

## LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt det interne årsregnskab for perioden 1. januar - 31. december 2017.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme. De skattemæssige opgørelser er udarbejdet efter gældende skattelovgivning.

Det er vor opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Beder, den 12. juni 2018

### **Direktion**

Thomas Kanstrup Christensen

### **Bestyrelse**

Ole Sørensen  
Formand

Frans Barkler

Thomas Kanstrup  
Christensen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF DET INTERNE ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i Wille Jewellery ApS

Vi har opstillet det interne årsregnskab for Wille Jewellery ApS for perioden 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Regnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, opgørelse af skattepligtig indkomst og skattemæssige specifikationer.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere regnskabet i overensstemmelse med den i regnskabet beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Det interne årsregnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det interne årsregnskab, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med den i regnskabet beskrevne regnskabspraksis.

I anvendt regnskabspraksis i det interne årsregnskab angives det grundlag, hvorpå regnskabet er udarbejdet, samt regnskabets formål. Det interne årsregnskab er således udelukkende tiltænkt til Deres brug og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Dem den daglige ledelse for Wille Jewellery ApS og bør ikke distribueres til andre parter.

Aarhus N, den 12. juni 2018

ECO Revision ApS

CVR-nr.: 35891986

Kurt Hundebøll  
Registreret revisor  
mne418

## SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Wille Jewellery ApS Kirkebakken 5D, 1 th 8330 Beder
	CVR-nr.: 37 91 80 75 Stiftet: 8. august 2016 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Ole Sørensen, formand Frans Barkler Thomas Kanstrup Christensen
<b>Direktion</b>	Thomas Kanstrup Christensen
<b>Revisor</b>	ECO Revision ApS Agro Food Park 13 8200 Aarhus N
<b>Væsentligste aktivitet</b>	Selskabets formål er design, produktion og salg af smykker samt direkte eller indirekte at drive anden virksomhed, der efter ledelsens skøn er forbundet dermed.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Det interne årsregnskab er udarbejdet til selskabets interne brug.

Det interne årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens indregnings- og målingskriterier og de af ledelsen fastsatte krav til oplysninger og præsentation. Det interne årsregnskab er opstillet med en større specificationsgrad og indeholder specifikationer, der ikke er medtaget i selskabets årsrapport. Opstillingsformen opfylder således ikke årsregnskabsloven fuldt ud.

Det interne årsregnskab udarbejdes efter samme regnskabsprincipper som selskabets årsregnskab. De to regnskaber udviser samme resultat for regnskabsåret og samme egenkapital på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis beskrives i selskabets årsregnskab for året således:

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Wille Jewellery ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger, herunder feriepenge, pensioner samt andre omkostninger til sociale sikring mv. I personaleomkostning er der fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld i fremmed valuta.

#### Skat af årets resultat

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.

### BALANCEN

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af goodwill opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Tilgodehavender

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Selskabsskat 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.

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 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **Gældsforpligtelser**

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



**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
1 Nettoomsætning.....	1.938.734	419.474
2 Vareforbrug .....	-966.260	254.684
	<b>972.474</b>	<b>674.158</b>
<b>DÆKNINGSBIDRAG I</b> .....		
3 Fremmed assistance.....	-425.770	-84.179
	<b>546.704</b>	<b>589.979</b>
<b>DÆKNINGSBIDRAG II</b> .....		
4 Andre eksterne omkostninger.....	-755.665	-282.022
5 Personaleomkostninger.....	-1.015.258	-359.029
	<b>-1.224.219</b>	<b>-51.072</b>
<b>INDTJENINGSBIDRAG</b> .....		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	0	-25.000
	<b>-1.224.219</b>	<b>-76.072</b>
<b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b> .....		
6 Andre finansielle omkostninger.....	-102.661	-14.034
	<b>-1.326.880</b>	<b>-90.106</b>
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		
7 Skat af årets resultat.....	291.625	18.823
	<b>-1.035.255</b>	<b>-71.283</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-1.035.255</b>	<b>-71.283</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	-1.035.255	-71.283
	<b>-1.035.255</b>	<b>-71.283</b>
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-1.035.255</b>	<b>-71.283</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**

**AKTIVER**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
8 Goodwill .....	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>
Deposita .....	152.156	162.156
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>152.156</b>	<b>162.156</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>152.156</b>	<b>162.156</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer .....	1.797.329	1.100.000
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>1.797.329</b>	<b>1.100.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	343.718	134.348
Andre tilgodehavender .....	10.036	107.048
Udskudt skatteaktiv .....	310.448	18.823
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>664.202</b>	<b>260.219</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>1.708.849</b>	<b>134.937</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>4.170.380</b>	<b>1.495.156</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>4.322.536</b>	<b>1.657.312</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**

**PASSIVER**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Virksomhedskapital .....	321.400	175.000
Overkurs ved emission .....	1.103.600	0
Overført resultat.....	-1.106.538	-71.283
<b>9 EGENKAPITAL.....</b>	<b>318.462</b>	<b>103.717</b>
Kreditinstitutter.....	835.000	0
<b>10 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>835.000</b>	<b>0</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	165.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	568.746	277.016
Gæld til associerede virksomheder.....	2.173.600	1.214.000
<b>11 Anden gæld.....</b>	<b>261.728</b>	<b>62.579</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>3.169.074</b>	<b>1.553.595</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>4.004.074</b>	<b>1.553.595</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>4.322.536</b>	<b>1.657.312</b>

## NOTER

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Varesalg .....	1.324.356	188.800
Varesalg øvrig udland.....	602.677	230.674
Varesalg EU.....	11.701	0
	<b>1.938.734</b>	<b>419.474</b>
	<b>1.938.734</b>	<b>419.474</b>
 <b>2 Vareforbrug</b>		
Varekøb .....	1.563.304	162.796
Varekøb øvrig udland .....	0	150.301
Told mv.....	30.489	1.297
Speditionsomkostninger .....	69.796	14.424
Køb varelager .....	0	516.498
Varelager primo .....	1.100.000	0
Varelager ultimo .....	-1.797.329	-1.100.000
	<b>966.260</b>	<b>-254.684</b>
	<b>966.260</b>	<b>-254.684</b>
 <b>3 Fremmed assistance</b>		
Fremmed assistance .....	425.770	84.179
	<b>425.770</b>	<b>84.179</b>
	<b>425.770</b>	<b>84.179</b>

## NOTER

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>4 Andre eksterne omkostninger</b>		
Salgsomkostninger		
Repræsentation .....	0	2.350
Annoncer og reklame.....	386.934	46.500
Udstillinger .....	45.365	0
Rejser .....	30.905	11.047
	<b>463.204</b>	<b>59.897</b>
Andre driftsmiddelomkostninger		
Småanskaffelser.....	6.265	9.363
Software.....	20.422	9.006
	<b>26.687</b>	<b>18.369</b>
Lokaleomkostninger		
Husleje .....	93.450	37.631
Vedligeholdelse .....	4.314	0
Alarm .....	10.133	0
	<b>107.897</b>	<b>37.631</b>
Øvrige personaleomkostninger		
Personaleomkostninger.....	706	283
Kørselsgodtgørelse .....	41.131	59.396
	<b>41.837</b>	<b>59.679</b>
Administrationsomkostninger		
Kontorartikler .....	11.989	253
Telefon.....	10.639	2.334
Porto og gebyrer .....	11.800	10.950
Revisor.....	72.000	70.000
Advokat .....	-4.100	11.600
Forsikringer .....	12.403	6.924
Kontingenter .....	0	1.600
	<b>114.731</b>	<b>103.661</b>

## NOTER

	2017	2016
Øvrige kapacitetsomkostninger		
Ej fradragsberettigede udgifter .....	1.309	2.785
	<u>1.309</u>	<u>2.785</u>
	<u>755.665</u>	<u>282.022</u>
<b>5 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	7	1
Lønninger		
Lønninger.....	918.774	351.851
Feriepengeforpligtelse primo.....	-5.300	0
Feriepengeforpligtelse ultimo.....	97.000	5.300
	<u>1.010.474</u>	<u>357.151</u>
Andre omkostninger til social sikring		
ATP.....	4.784	1.878
	<u>4.784</u>	<u>1.878</u>
	<u>1.015.258</u>	<u>359.029</u>
<b>6 Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter associerede virksomheder .....	31.000	14.000
Renter pengeinstitutter.....	25.679	34
Renter, kreditorer.....	18.922	0
Renter vækstheden .....	27.060	0
	<u>102.661</u>	<u>14.034</u>
<b>7 Skat af årets resultat</b>		
Årets ændring udskudt skat .....	-291.625	-18.823
	<u>-291.625</u>	<u>-18.823</u>

**NOTER**

	<b>Goodwill</b>
<b>8 Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris, primo .....	25.000
Tilgang i årets løb .....	0
Afgang i årets løb .....	0
	25.000
Af-/nedskrivninger, primo .....	-25.000
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....	0
Årets af-/nedskrivninger .....	0
	-25.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b> .....	<b>0</b>

	<b>Primo</b>	<b>Kapital- regulering</b>	<b>Forslag til re- sultatdisponering</b>	<b>Ultimo</b>
<b>9 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital.....	175.000	146.400	0	321.400
Overkurs ved emission .....	0	1.103.600	0	1.103.600
Overført resultat .....	-71.283	0	-1.035.255	-1.106.538
	<b>103.717</b>	<b>1.250.000</b>	<b>-1.035.255</b>	<b>318.462</b>
	<b>103.717</b>	<b>1.250.000</b>	<b>-1.035.255</b>	<b>318.462</b>

**NOTER**

	<b>Gæld i alt ultimo</b>	<b>Kortfristet andel</b>	<b>Restgæld efter 5 år</b>
<b>10 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Kreditinstitutter.....	1.000.000	165.000	0
	<u>1.000.000</u>	<u>165.000</u>	<u>0</u>
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>11 Anden gæld</b>			
Moms og afgifter .....		70.972	0
Skyldig A-skat .....		35.312	26.083
Skyldig ATP .....		2.308	1.280
Skyldige feriepenge .....		1.470	14.810
Skyldig AM-bidrag.....		10.829	6.730
Skattekontoen diverse.....		28.837	-1.624
Afsat skyldige feriepengeforpligtelse .....		97.000	5.300
Andre skyldige omkostninger.....		15.000	10.000
		<u>261.728</u>	<u>62.579</u>



**OPGØRELSE AF DEN SKATTEPLIGTIGE INDKOMST**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>-1.326.880</b>	<b>-90.106</b>
<i>Permanente afvigelser</i>		
Ej fradragsberettigede udgifter .....	1.309	2.785
Ikke fradragsberettiget andel af repræsentation.....	0	1.763
	-1.325.571	-85.558
<i>Tidsmæssige afvigelser</i>		
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger.....	0	25.000
12 Skattemæssige afskrivninger, goodwill .....	-3.571	-3.571
	<b>-1.329.142</b>	<b>-64.129</b>
<b>SKATTEPLIGTIG INDKOMST .....</b>	<b>-1.329.142</b>	<b>-64.129</b>

## SKATTEMÆSSIGE SPECIFIKATIONER

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>12 Skattemæssige afskrivninger, goodwill</b>		
Kostpris, primo .....	25.000	0
Tilgang i årets løb .....	0	25.000
	25.000	25.000
Kostpris 31. december 2017	25.000	25.000
Af-/nedskrivninger, primo .....	-3.571	0
Årets af-/nedskrivninger .....	-3.571	-3.571
	-7.142	-3.571
Af-/nedskrivninger 31. december 2017	-7.142	-3.571
<b>Restsaldo 31. december 2017 .....</b>	<b>17.858</b>	<b>21.429</b>