

Roughdiamonds.DK ApS

Bredgade 56
1260 København K

Årsrapport
1. januar 2017 - 31. december 2017

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

20/04/2018

Maya Bjørnsten
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

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

Påtegninger

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

Ledelsesberetning

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

Årsregnskab

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

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

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

Egenkapitalopgørelse	12
----------------------------	----

Noter	13
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden Roughdiamonds.DK ApS
Bredgade 56
1260 København K

CVR-nr: 38479342
Regnskabsår: 01/01/2017 - 31/12/2017

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Roughdiamonds.DK ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 20/04/2018

Direktion

Maya Bjørnsten

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2017 for opfyldt. Derudover indstiller jeg til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ligeledes ikke revideres.

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er handel med smykker og diamanter, og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er opgjort til et overskud på 163 t.kr. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 3.149 t.kr. og en egenkapital på 2.040 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

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

Dette er selskabets første regnskabsår, hvorfor regnskabet ikke er påført sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og afgifter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlig lagernedskrivning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt valutskursforskelle.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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**Immaterielle anlægsaktiver**

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer. Afskrivningsperioden fastsættes ud fra ledelsens bedste skøn til værende 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Resultatopgørelse 1. jan. 2017 - 31. dec. 2017

	Note	2017 kr.
Bruttoresultat		1.223.432
Personaleomkostninger	1	-851.598
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-155.494
Resultat af ordinær primær drift		216.340
Andre finansielle indtægter		12.902
Øvrige finansielle omkostninger		-13.223
Ordinært resultat før skat		216.019
Skat af årets resultat	3	-52.739
Årets resultat		163.280
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		105.800
Overført resultat		57.480
I alt		163.280

Balance 31. december 2017

Aktiver

	Note	2017 kr.
Goodwill		857.143
Immaterielle anlægsaktiver i alt	4	857.143
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		56.706
Indretning af lejede lokaler		32.767
Materielle anlægsaktiver i alt	5	89.473
Deposita		115.706
Finansielle anlægsaktiver i alt		115.706
Anlægsaktiver i alt		1.062.322
Fremstillede varer og handelsvarer		2.069.833
Varebeholdninger i alt		2.069.833
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.800
Andre tilgodehavender		2.000
Tilgodehavender i alt		16.800
Omsætningsaktiver i alt		2.086.633
Aktiver i alt		3.148.955

Balance 31. december 2017

Passiver

	Note	2017 kr.
Registreret kapital mv.		50.000
Overført resultat		1.884.328
Forslag til udbytte		105.800
Egenkapital i alt		2.040.128
Hensættelse til udskudt skat		191.026
Hensatte forpligtelser i alt		191.026
Gæld til banker		40.246
Leverandører af varer og tjenesteydelser		599.522
Skyldig selskabsskat		81.713
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..		196.320
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		917.801
Gældsforpligtelser i alt		917.801
Passiver i alt		3.148.955

Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2017 - 31. dec. 2017

	Registreret kapital mv.	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Årets resultat	0	57.480	105.800	163.280
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	50.000	1.826.848	0	1.876.848
Egenkapital, ultimo	50.000	1.884.328	105.800	2.040.128

Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse dækker over indskudte aktiver i relation til skattefri virksomhedsomdannelse.

Noter

1. Personaleomkostninger

	2017
	kr.
Løn og gager	779.898
Pensionsbidrag	5.870
Andre omkostninger til social sikring	3.685
Øvrige personaleomkostninger	62.145
	851.598
Gennemsnitligt antal ansatte	2

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2017
	kr.
Goodwill	142.857
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.754
Indretning af lejede lokaler	1.883
	155.494

3. Skat af årets resultat

	2017
	kr.
Aktuel skat	81.713
Ændring af udskudt skat	-28.974
	52.739

4. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Tilgang	1.000.000
Kostpris ultimo	1.000.000
Årets afskrivning	-142.857
Af- og nedskrivning ultimo	-142.857
Regnskabsmæssig værdi ultimo	857.143

Goodwill er opstået som led i en skattefri virksomhedsomdannelse pr. 01.01.2017.

5. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre anlæg mv. kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	40.476	0
Tilgang	49.995	34.650
Kostpris ultimo	90.471	34.650
Af- og nedskrivning primo	-23.011	0
Årets afskrivning	-10.754	-1.883
Af- og nedskrivning ultimo	-33.765	-1.883
Regnskabsmæssig værdi ultimo	56.706	32.767

6. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet deltager i en dansk sambeskatning med Maya Bjørnsten Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2017 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 10. marts 2017 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.