

# **GULDSMED GULDSTEEN ApS**

Cvr nr.: 36 07 85 02

Årsrapport 01.01.2023 - 31.12.2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 30. juni 2024

---

Flemming Ravnsborg Andersen  
Dirigent

Indholdsfortegnelse	2
Virksomhedens oplysninger	3
Ledelsens påtegning	4
Ledelsens beretning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

**Navn:** GULDSMED GULDSTEEN ApS  
**Adresse:** Ørbækvej 75  
5220 Odense SØ

**Cvr nr:** 36 07 85 02

**Regnskabsperiode start:** 01-01-2023  
**Regnskabsperiode slut:** 31-12-2023  
**Regnskab:** 9. regnskab  
**Hjemstedskommune:** Odense

**Direktion:** Flemming Ravnsborg Andersen

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for GULDSMED GULDSTEEN ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30.06.2024

**Direktionen**

Flemming Ravnsborg Andersen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten for GULDSMED GULDSTEEN ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

**Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive guldsmedforretning eller anden virksomhed indenfor detailhandel med ure, smykker og guld- og sølvvarer samt anden hermed beslægtet virksomhed.

**Udvikling i året**

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 520.933, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 16.754.793.

**Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

**Begivenheder efter balancedagen**

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

**Regnskabsgrundlag**

Årsrapporten for GULDSMED GULDSTEEN ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2023 er aflagt i DKK

**Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 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 regnskabspost nedenfor.

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.

**Resultatopgørelsen****Bruttofortjeneste**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten

**Nettoomsætning**

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere netto-realisationsevne, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

**Egenkapital - Udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post egenkapitalen.

**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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen

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 skatteforpligtelse inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsevne.

**Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svare til nominel værdi.



Note		2023	2022
		DKK	DKK
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	113.277	342.777
9	Indretning af lejede lokaler	263.254	343.030
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>376.531</b>	<b>685.807</b>
6	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	54.433	80.250
7	Godwill	1.727.604	1.902.600
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>1.782.037</b>	<b>1.982.850</b>
	Deposita	342.714	342.714
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>342.714</b>	<b>342.714</b>
	<b>Anlægsaktiver</b>	<b>2.501.281</b>	<b>3.011.371</b>
	<b>Varebeholdning</b>	<b>1.937.702</b>	<b>2.833.751</b>
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	363.792	254.975
	Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	550.395	357.581
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	312.979	152.881
	Andre tilgodehavender	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	0	261.823
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.227.166</b>	<b>1.027.260</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>658.857</b>	<b>361.090</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>3.823.725</b>	<b>4.222.101</b>
	<b>Aktiver</b>	<b>6.325.006</b>	<b>7.233.472</b>

Note	2023	2022
	DKK	DKK
Selskabskapital	60.000	60.000
Overført resultat	-16.814.793	-16.293.860
Udbytte	0	0
<b>Egenkapital</b>	<b>-16.754.793</b>	<b>-16.233.860</b>
Ansvarlig lånekapital	3.038.657	3.038.657
Lån	1.000.000	1.000.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.038.657</b>	<b>4.038.657</b>
Modtagne forudbetalinger for kunder	32.705	108.296
Leverandør af varer og tjenesteydelser	805.662	1.293.695
Gæld til tilknyttede virksomheder	17.117.002	16.746.876
Periodeafgrænsningsposter	110.261	0
Anden gæld	975.513	1.279.808
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>19.041.143</b>	<b>19.428.675</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>23.079.799</b>	<b>23.467.332</b>
<b>Passiver</b>	<b>6.325.006</b>	<b>7.233.472</b>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser
- 12 Information om gennemsnitligt antal ansatte

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	60.000	-16.293.860	-16.233.860
Årets resultat	0	-520.933	-520.933
Udbytte	0	0	0
<b>Egenkapital 31. december</b>	<u>60.000</u>	<u>-16.814.793</u>	<u>-16.754.793</u>

**1. Usikkerhed om going concern**

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsatdrift. Den fortsatte drift forudsætter, at selskabets kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finanseringsbehovet.

Samlet set vurderer selskabets ledelse, at den likviditet der kræves i regnskabsåret 2024 er garanteret opretholdt eller tilført igennem et finansieringstilsagn fra ejerkredsen, om tilførsel af nødvendighedlikviditet til indfrielse af selskabets indgåede forpligtelser, hvis selskabet ikke selv er i stand hertil. Således er finansieringen af det kommende regnskabsårs forventede underskud afdækket, og ledelsen aflægger i overensstemmelse med sin vurdering årsrapporten med fortsat drift for øje.

**2. Usikkerhed ved indregning eller måling**

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet goodwill, der er opstået i forbindelse med overtagelsen af aktiviteten. Værdien af denne goodwill er indregnet til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger i henhold til selskabets regnskabspraksis.

Værdien af selskabets goodwill knytter sig til selskabets evne til fremtidigt at skabe driftsoverskud og som følge heraf, positive pengestrømme. I den forløbne regnskabsperiode er det ikke lykkedes selskabet at få en rentabel drift. Det er ledelsens vurdering, at driftsresultatet i 2024 vil blive forbedret, omend det ikke er forventningen, at det bliver positivt før end regnskabsåret 2024.

Det er ledelsens samlede vurdering, at der på sigt vil ske en markant forbedring af driftsresultatet og at den indregnede goodwill derfor vil være til stede. Ledelsen fastholder derfor den bogførte værdi uden nedskrivninger, på trods af usikkerheden om hvorvidt det vil lykkedes at sikre en positiv drift.

	2023 DKK	2022 DKK
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.215.980	1.565.794
Pensioner	78.088	81.291
Andre omkostninger til social sikring	27.940	36.096
Andre personaleomkostninger	<u>22.743</u>	<u>80.224</u>
	<u>1.344.751</u>	<u>1.763.405</u>
<b>4. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0
Andre finansielle omkostninger	<u>87.425</u>	<u>87.425</u>
	<u>87.425</u>	<u>87.425</u>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	<u>-84.792</u>	<u>-77.575</u>
	<u>-84.792</u>	<u>-77.575</u>
<b>6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignede rettigheder</b>		
Kostpris 1. januar	364.860	358.851
Tilgang i årets løb	<u>8.719</u>	<u>6009</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<u>373.579</u>	<u>364.860</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-284.610	-250074
Årets afskrivninger	<u>-34.536</u>	<u>-34.536</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. januar</b>	<u>-319.146</u>	<u>-284.610</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>54.433</u>	<u>80.250</u>

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>7. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar	3.500.000	3.500.000
<b>Kostpris 31. december</b>	<u>3.500.000</u>	<u>3.500.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.597.400	-1.422.404
Årets afskrivninger	-174.996	-174.996
<b>Af- og nedskrivninger 31. januar</b>	<u>-1.772.396</u>	<u>-1.597.400</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>1.727.604</u>	<u>1.902.600</u>
<b>8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	2.261.884	2.261.884
Tilgang i årets løb	0	0
<b>Kostpris 31. december</b>	<u>2.261.884</u>	<u>2.261.884</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.919.107	-1.689.607
Årets afskrivninger	-229.500	-229.500
<b>Af- og nedskrivninger 31. januar</b>	<u>-2.148.607</u>	<u>-1.919.107</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>113.277</u>	<u>342.777</u>
<b>9. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. januar	936.816	936.816
Tilgang i årets løb	0	0
<b>Kostpris 31. december</b>	<u>936.816</u>	<u>936.816</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-593.786	-514.010
Årets afskrivninger	-79.776	-79.776
<b>Af- og nedskrivninger 31. januar</b>	<u>-673.562</u>	<u>-593.786</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>263.254</u>	<u>343.030</u>
<b>10. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar	342.714	333.890
Tilgang i årets løb	0	8.824
<b>Kostpris 31. december</b>	<u>342.714</u>	<u>342.714</u>

**11. Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sparup Holding ApS 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

**12. Information om gennemsnitligt antal ansatte**

Gennemsnitligt antal ansatte

5