

FSR danske revisorer  
Mer Revision A/S  
Ledreborg Allé 130 i  
4000 Roskilde

CVR: 3234 4720  
☎ 4632 5632

revisor@merrevision.dk  
[www.merrevision.dk](http://www.merrevision.dk)

**Mer Revision**  
DIN PERSONLIGE RÅDGIVNING

## Herlev Diamanten ApS

Bredækæret 25

St. Valby

4000 Roskilde

CVR-nr. 29 62 07 09

### Årsrapport for perioden 1. juli 2015 til 30. juni 2016

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den 16. november 2016

---

Leif Frislund Mikkelsen  
Dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	11
Balance 30. juni	12
Noter til årsrapporten	14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Herlev Diamanten ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 16. november 2016

### Direktion

Leif Frislund Mikkelsen  
direktør

René Bo Køltoft  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Herlev Diamanten ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Herlev Diamanten ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæringer

Roskilde, den 16. november 2016

**Mer Revision A/S**  
**registrerede revisorer**  
CVR-nr. 32 34 47 20

Merete Jacobsen  
registreret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Herlev Diamanten ApS  
Bredekæret 25  
St. Valby  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 29 62 07 09  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  
Stiftet: 17. juni 2006  
Regnskabsår: 10. regnskabsår  
Hjemsted: Roskilde

### Direktion

Leif Frislund Mikkelsen, direktør  
René Bo Køltoft, direktør

### Revision

Mer Revision A/S  
registrerede revisorer  
Ledreborg Allé 130i  
4000 Roskilde

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre diamantboring og anden beslægtet virksomhed

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på kr. 1.002.324, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på kr. 1.544.329.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herlev Diamanten ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2015/16 er aflagt i kr..

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Endvidere har selskabet valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder. Som følge heraf er anvendt regnskabspraksis ændret på følgende områder:

- Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som en gældsforpligtelse.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

- Egenkapitalen forøges med t.kr. 600, hvoraf t.kr. 600 vedrører reklassifikation af årets udbytte.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover 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 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.



## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Af- og nedskrivninger

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

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

#### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

## Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %
<b>Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver</b>		

Deposita er indregnet til faktisk indbetalt beløb i henhold til lejekontrakt.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

#### Egenkapital

##### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>6.245.862</b>	<b>4.954.830</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-4.935.365</u>	<u>-3.981.420</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.310.497</b>	<b>973.410</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-6.624</u>	<u>0</u>
<b>Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer</b>		<b>1.303.873</b>	<b>973.410</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.303.873</b>	<b>973.410</b>
Finansielle indtægter	2	11.391	346
Finansielle omkostninger	3	<u>-24.029</u>	<u>-13.126</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.291.235</b>	<b>960.630</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-288.911</u>	<u>-229.403</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>1.002.324</u></b>	<b><u>731.227</u></b>
Foreslået udbytte		800.000	600.000
Overført resultat		<u>202.324</u>	<u>131.227</u>
		<b><u>1.002.324</u></b>	<b><u>731.227</u></b>

## Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		103.391	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<u>103.391</u>	<u>0</u>
Deposita		0	13.125
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>0</u>	<u>13.125</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>103.391</u>	<u>13.125</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.536.484	1.605.268
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	198.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.144	0
<b>Tilgodehavender</b>		<u>1.746.628</u>	<u>1.605.268</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>1.022.831</u>	<u>1.017.742</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>2.769.459</u>	<u>2.623.010</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>2.872.850</u></u>	<u><u>2.636.135</u></u>

## Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		619.329	417.005
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>800.000</u>	<u>600.000</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>7</b>	<b><u>1.544.329</u></b>	<b><u>1.142.005</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		307.610	428.381
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	192.479
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	5.077
Selskabsskat		288.911	0
Anden gæld		<u>732.000</u>	<u>868.193</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.328.521</u></b>	<b><u>1.494.130</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.328.521</u></b>	<b><u>1.494.130</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>2.872.850</u></b>	<b><u>2.636.135</u></b>
Leje og leasingforpligtelser	8		
Eventualposter m.v.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## Noter til årsrapporten

	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	4.205.968	3.344.912
Pensioner	386.727	362.469
Andre omkostninger til social sikring	184.869	168.127
Andre personaleomkostninger	157.801	105.912
	<u><b>4.935.365</b></u>	<u><b>3.981.420</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>8</u>
	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	11.391	178
Rentegodtgørelse for acontoskat	0	168
	<u><b>11.391</b></u>	<u><b>346</b></u>
	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	7.279	0
Andre finansielle omkostninger	16.750	13.126
	<u><b>24.029</b></u>	<u><b>13.126</b></u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	<u>288.911</u>	<u>229.403</u>
	<u><b>288.911</b></u>	<u><b>229.403</b></u>



## Noter til årsrapporten

### 5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af le- jede lokaler</u>
Kostpris 1. juli 2015	0
Tilgang i årets løb	<u>110.015</u>
Kostpris 30. juni 2016	<u>110.015</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>6.624</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2016	<u>6.624</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u><u>103.391</u></u></b>

	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>6 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder, salgspris	<u>198.000</u>	<u>0</u>
	<b><u><u>198.000</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>

## Noter til årsrapporten

### 7 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbyt- te for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2015	125.000	417.005	600.000	1.142.005
Betalt ordinært udbytte	0	0	-600.000	-600.000
Årets resultat	0	202.324	800.000	1.002.324
<b>Egenkapital 30. juni 2016</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>619.329</u></b>	<b><u>800.000</u></b>	<b><u>1.544.329</u></b>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

### 8 Leje og leasingforpligtelser

Der er indgået leasingkontrakter tkr. 760, hvoraf tkr. 354 forfalder inden for et år og tkr. 406 forfalder i mellem 2 og 5 år.

Der er indgået lejekontrakt på driftsmidler og leje af lokaler på tkr. 396 p.a. Der er 12 måneders opsigelse herpå.

### 9 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Left & Right Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

### 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. statusdagen.