



Tlf.: 96 26 38 00  
herning@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Birk Centerpark 30  
DK-7400 Herning  
CVR-nr. 20 22 26 70

**KORAL GULD & SØLV APS**

**BREDGADE 5C, 7400 HERNING**

**ÅRSRAPPORT**

**1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 14. december 2018

---

Gunner Christensen

**CVR-NR. 30 58 07 37**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-12

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Koral Guld & Sølv ApS Bredgade 5C 7400 Herning
	CVR-nr.: 30 58 07 37 Stiftet: 7. maj 2007 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. oktober 2017 - 30. september 2018
<b>Direktion</b>	Gunner Christensen
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Koral Guld & Sølv ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 14. december 2018

Direktion:

---

Gunner Christensen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til kapitalejeren i Koral Guld & Sølv ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Koral Guld & Sølv ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. 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.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens 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, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 14. december 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Kirsten Østergaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne10056

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år detailhandel med guld- og sølvvarer.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER**

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>2.890.672</b>	<b>2.860.250</b>
Distributionsomkostninger.....	1	-2.464.428	-2.343.435
Administrationsomkostninger.....		-409.116	-417.163
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>17.128</b>	<b>99.652</b>
Finansielle indtægter.....		70.177	77.121
Finansielle omkostninger.....		-808	-187
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>86.497</b>	<b>176.586</b>
Skat af årets resultat.....	2	-23.457	-53.554
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>63.040</b>	<b>123.032</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		200.000	200.000
Overført resultat.....		-136.960	-76.968
<b>I ALT</b> .....		<b>63.040</b>	<b>123.032</b>

## BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		117.833	154.833
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>117.833</b>	<b>154.833</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>117.833</b>	<b>154.833</b>
Handelsvarer.....		2.284.292	2.463.177
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>2.284.292</b>	<b>2.463.177</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		24.898	39.263
Andre tilgodehavender.....		0	6.274
Periodeafgrænsningsposter.....		62.503	67.175
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>87.401</b>	<b>112.712</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>1.273.940</b>	<b>1.409.161</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>3.645.633</b>	<b>3.985.050</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>3.763.466</b>	<b>4.139.883</b>
<b>PASSIVER</b>			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		2.328.875	2.465.835
Forslag til udbytte.....		200.000	200.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>4</b>	<b>2.653.875</b>	<b>2.790.835</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	5	33.542	40.665
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>33.542</b>	<b>40.665</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		307.554	342.436
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		211.941	455.017
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		6.798	0
Selskabsskat.....		85.096	61.314
Anden gæld.....		464.660	449.616
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.076.049</b>	<b>1.308.383</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.076.049</b>	<b>1.308.383</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>3.763.466</b>	<b>4.139.883</b>
Eventualposter mv.	6		



## NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note	
<b>Medarbejderforhold</b>			<b>1</b>	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2016/17: 5)				
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	30.580	54.516		
Regulering af udskudt skat.....	-7.123	-962		
	<b>23.457</b>	<b>53.554</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2017.....		869.526		
<b>Kostpris 30. september 2018.....</b>		<b>869.526</b>		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017.....		714.693		
Årets afskrivninger .....		37.000		
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2018.....</b>		<b>751.693</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.....</b>		<b>117.833</b>		
<b>Egenkapital</b>			<b>4</b>	
	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017.....	125.000	2.465.835	200.000	2.790.835
Betalt udbytte.....			-200.000	-200.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		-136.960	200.000	63.040
<b>Egenkapital 30. september 2018.....</b>	<b>125.000</b>	<b>2.328.875</b>	<b>200.000</b>	<b>2.653.875</b>

**NOTER**
**Note**
**Hensættelse til udskudt skat**
**5**

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver samt periodeafgrænsningsposter.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	117.833	27.874	89.959
Periodeafgrænsningsposter.....	62.503	0	62.503
	<b>180.336</b>	<b>27.874</b>	<b>152.462</b>
Hensættelse til udskudt skat.....			<b>33.542</b>
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
		kr.	kr.
Udskudt skat 1. oktober.....		40.665	41.627
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		-7.123	-962
Udskudt skat 30. september.....		<b>33.542</b>	<b>40.665</b>

**Eventualposter mv.**
**6**
**Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser. Den samlede eventualforpligtelse udgør 143 tkr.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Løvenbalk Holding 3 ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsrapporten for Koral Guld & Sølv ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

**RESULTATOPGØRELSEN****Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

**Vareforbrug og indirekte omkostninger**

Vareforbrug og indirekte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til husleje, forbrugsafgifter, renholdelse, renovation, vedligeholdelse af lokaler og driftsmateriel samt småanskaffelser og forsikringer mv.

**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året. Herunder indregnes omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger.

**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration af selskabet, herunder omkostninger til autodrift og afskrivninger mv.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter.

**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Skat**

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****Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-5%

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. 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.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

### Skyldig skat 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles 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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.