

PERS DIAMANTVÆRKTØJ ApS

Danmarksvej 32
8660 Skanderborg

Årsrapport
1. januar 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

22/05/2019

Dorte Nielsen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

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

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	6
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	7
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	10
-------------------------	----

Balance	11
---------------	----

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

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden PERS DIAMANTVÆRKTØJ ApS
Danmarksvej 32
8660 Skanderborg

CVR-nr: 31426375
Regnskabsår: 01/01/2018 - 31/12/2018

Revisor Revisionsfirma Ulla Svenningsen, Registreret Revisionsvirksomhed
Tjørnegade 8C
8200 Aarhus N
DK Danmark
CVR-nr: 18393387
P-enhed: 1001494903

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i PERS DIAMANTVÆRKTØJ ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PERS DIAMANTVÆRKTØJ ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balancen og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBS's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion. En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis. Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ulla Svenningsen , mne1302

registreret revisor

Revisionsfirma Ulla Svenningsen, Registreret Revisionsvirksomhed

CVR: 18393387

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive handel, håndværk og industrivirksomhed, og dermed beslægtet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Regnskabet er udarbejdet under forudsætning af fortsat drift, og er aflagt efter følgende vurderings- og afskrivningsprincipper.

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 indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Leasing

Leasingydelser indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

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. Målinger 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er udarbejdet i beretningsform.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne " nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug / omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv til selskabets medarbejdere. Der er ikke beregnet feriepengeforpligtelse for kapitalejer og direktør idet de har erklæret de afstår fra feriepengeforpligtelsen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter vedrørende gæld, og indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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

Aktiver og passiver måles i balancen efter følgende retningslinier:

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 - 25 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/ andre driftsomkostninger.

Aktiver med kostpris under skattemæssig grænse pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle aktiver

Husleje deposita måles til amortiseret kostpris hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Depositata svarer til 3 måneders leje.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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 indenfor 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttoresultat		3.902.925	4.327.767
Personaleomkostninger	1	-3.789.893	-3.717.379
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-14.117	-5.180
Resultat af ordinær primær drift		98.915	605.208
Andre finansielle indtægter		1.328	756
Øvrige finansielle omkostninger		-67.799	-80.424
Ordinært resultat før skat		32.444	525.540
Skat af årets resultat		-11.502	-120.242
Årets resultat		20.942	405.298
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		108.000	300.000
Overført resultat		-87.058	105.298
I alt		20.942	405.298

Balance 31. december 2018

Aktiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		48.531	62.648
Materielle anlægsaktiver i alt		48.531	62.648
Deposita		44.428	43.733
Finansielle anlægsaktiver i alt		44.428	43.733
Anlægsaktiver i alt		92.959	106.381
Fremstillede varer og handelsvarer		3.346.705	3.340.145
Varebeholdninger i alt		3.346.705	3.340.145
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		878.833	2.077.011
Andre tilgodehavender		57.971	36.114
Periodeafgrænsningsposter		31.705	156.412
Tilgodehavender i alt		968.509	2.269.537
Omsætningsaktiver i alt		4.315.214	5.609.682
Aktiver i alt		4.408.173	5.716.063

Balance 31. december 2018

Passiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		1.118.072	1.205.130
Forslag til udbytte		108.000	300.000
Egenkapital i alt		1.351.072	1.630.130
Hensættelse til udskudt skat		5.850	7.348
Hensatte forpligtelser i alt		5.850	7.348
Gæld til banker		1.338.893	1.089.744
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.262.015	2.385.596
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		450.343	603.245
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.051.251	4.078.585
Gældsforpligtelser i alt		3.051.251	4.078.585
Passiver i alt		4.408.173	5.716.063

Noter

1. Personaleomkostninger

	2018	2017
	kr.	kr.
Løn og gager	3360225	3335407
Pensionsbidrag	283960	277080
Andre omkostninger til social sikring	145708	104892
I alt	<u>3789893</u>	<u>3717379</u>

2. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasing ydelse på kr. 173 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 8-14 måneder og en samlet restleasingydelse på 110,- tkr.

Der er en samlet forpligtelse vedr. scrapværdi på t. kr. 339,-

Der er indgået erhvervslejekontrakt vedrørende lejemålet Danamrksvej 32 D, Skanderborg. Årlig basisleje t.kr. 200,- som reguleres efter nettoprisindekset. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

3. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for ethvert mellemværende med Sydbank A/S er afgivet Skadesløsbrev-virksomhedspant kr 1.200.000,- med pant i :

Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser. Driftsinventar og driftsmateriel.

Goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven,

designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse

af halvlederprodukters udforming (typografi). Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer.

Varebeholdninger	3.346 t.kr
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	897 t.kr
Materielle anlægsaktiver	48 t.kr

4. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2018
Gennemsnitligt antal ansatte	6