




*K.L. Guld & Sølv ApS
Østergade 2
3720 Aakirkeby*

CVR-nummer: 31892449

*ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2017*

(9. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22/5 2018


Kjeld Carlsen
Dyrlig

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 inkl. ledelsesberetningen for K.L. Guld & Sølv ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aakirkeby, den 11/5 2018

Direktion



Kjeld Carlsen

Bestyrelse



Kjeld Carlsen
Formand



Brian Carlsen



Bente Carlsen



Dorthe Poss

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i K.L. Guld & Sølv ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for K.L. Guld & Sølv ApS for perioden 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA'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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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 for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

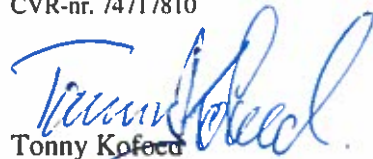
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Rønne, den 11/5 2018

Rønne Revision I/S
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
CVR-nr. 74717810



Tonny Kofoed
registreret revisor
mne7454
FSR - danske revisorer



Anders Kofoed
statsautoriseret revisor
mne7399
FSR - danske revisorer

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	K.L. Guld & Sølv ApS Østergade 2 3720 Aakirkeby
	Telefon: 56 97 41 02
	Telefax: 56 97 31 01
	E-mail: mail@klguldogsolv.dk
	CVR-nr.: 31 89 24 49
	Stiftet: 22. december 2008
	Kommune: Bornholms Regionskommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kjeld Carlsen, formand Brian Carlsen Bente Carlsen Dorthe Poss
Direktion	Kjeld Carlsen
Pengeinstitut	Danske Bank A/S Store Torv 12 3700 Rønne
Revisor	Rønne Revision I/S Store Torvegade 12, 1 3700 Rønne
Revisorteam	Tonny Kofoed Ninni Olsen

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets forretningsområde er drift af en detailforretning med salg af guld- og sølvsmykker m.v., ure og pokaler.

Usædvanlige forhold

Der har ingen særlige forhold været, som skønnes at have påvirket årets samlede resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning og måling.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør t.kr. 16, hvilket anses for rimeligt.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på t.kr. 1.646, og en egenkapital på t.kr. -1.753.

Selskabets virksomhedsdeltagere og ledelse har i året overført t.kr. 2.000 fra løbende mellemregningskonti til ansvarlig lånekapital. Den ansvarlig lånekapital træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer indtil 31. december 2022.

Selskabets samlede ansvarlige kapital incl. den ansvarlige lånekapital udgør t.kr. 247 ved årets udgang.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Den forventede udvikling i regnskabsåret 2018

Der forventes en stigende aktivitet og en forbedret indtjening for regnskabsåret 2018.

Selskabets egenkapital forventes retableret ved fremadrettet positiv indtjening eller indskud af kapital fra virksomhedsejere og ledelse.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for K.L. Guld & Sølv ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 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.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt modtagne kasserabatter.

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	kr. 0

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. 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.

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.

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. 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 skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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 nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

	2017	2016 kr. 1000
BRUTTOFORTJENESTE	868.052	874
1 Personalemkostninger.....	-754.763	-758
Afskrivninger.....	-17.463	-1
DRIFTSRESULTAT	95.826	115
Andre finansielle indtægter	9.365	9
Andre finansielle omkostninger	-89.272	-92
RESULTAT FØR SKAT	15.919	32
Skat af årets resultat.....	0	0
ÅRETS RESULTAT	15.919	32
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	15.919	32
DISPONERET I ALT	15.919	32

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017
AKTIVER

	2017	2016 kr. 1000
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.138	14
Materielle anlægsaktiver	11.138	14
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	25.000	25
Finansielle anlægsaktiver	25.000	25
ANLÆGSAKTIVER	36.138	39
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.421.220	1.280
Varebeholdninger	1.421.220	1.280
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.370	3
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	25.000	0
Andre tilgodehavender	23.545	19
Periodeafgrænsningsposter	11.439	11
Tilgodehavender	79.354	33
Likvide beholdninger	110.248	110
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.610.822	1.423
AKTIVER	1.646.960	1.462

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017
PASSIVER

	2017	2016 kr. 1000
Virksomhedskapital	125.000	125
Overført resultat.....	-1.878.227	-1.894
4 EGENKAPITAL.....	-1.753.227	-1.769
Ansvarlig lånekapital.....	2.000.000	0
Kreditinstitutter	43.593	130
5 Langfristede gældsforpligtelser.....	2.043.593	130
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	85.510	76
Kreditinstitutter	443.740	287
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	256.760	162
Selskabsskat.....	0	0
Anden gæld.....	273.731	311
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	296.853	2.265
Kortfristede gældsforpligtelser	1.356.594	3.101
GÆLDSFORPLIGTELSE	3.400.187	3.231
PASSIVER	1.646.960	1.462
6 Tilbagetrædelseserklæring		
7 Eventualposter mv.		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2017	2016 kr. 1000
1 Personalemkostninger		
Antal personer beskæftiget	3	3
Lønninger	622.891	623
Pensioner	94.980	95
Andre omkostninger til social sikring	36.892	40
	<u>754.763</u>	<u>758</u>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
2 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo		14.851
Tilgang i årets løb		0
Afgang i årets løb		0
		<u>14.851</u>
Kostpris 31. december 2017		
Af-/nedskrivninger, primo		-743
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver		0
Årets af-/nedskrivninger		-2.970
		<u>-3.713</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2017		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		<u>11.138</u>

NOTER

	2017	2016 kr. 1000
3 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris, primo	25.000	25
Kostpris 31. december 2017	25.000	25
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	25.000	25

Kapitalandele i associerede virksomheder kan specificeres således:

Navn	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Flower Kidz ApS, Bornholm	20%	58.936	12.374
	Primo	Forslag til resultat-disponering	Ultimo
4 Egenkapital			
Virksomhedskapital	125.000	0	125.000
Overført resultat.....	-1.894.146	15.919	-1.878.227
	-1.769.146	15.919	-1.753.227

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Ansvarlig lånekapital	0	2.000.000	0	0
Kreditinstitutter	205.638	129.103	85.510	0
	205.638	2.129.103	85.510	0

6 Tilbagetrædelseserklæring

Ansvarlig lånekapital ydet af virksomhedsdeltagere træder tilbage for øvrige kreditorer i selskabet frem til 31. december 2022.

NOTER

2017 2016
kr. 1000

7 Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv som følge af en skattemæssig underskudssaldo. Aktivet på t.kr. 391 er ikke indregnet i balancen.

Herudover råder selskabet ikke over aktiver ud over hvad der fremgår af balancen.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en leje på t.kr. 38 i opsigelsesperioden. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 800 for bankgæld, som på balancetidspunktet udgør t.kr. 573.

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, som på balancetidspunktet har følgende regnskabsmæssige værdier:

Varebeholdninger t.kr. 1.421.

Goodwill t.kr. 0

Bankindestående t.kr. 80 er deponeret til sikkerhed for opfyldelse af de forpligtelser som den associerede virksomhed har eller måtte få overfor Sydbank A/S.