

## Diamant & Maskin-Teknik ApS

Merkurvej 2 B, 7430 Ikast

CVR-nr. 32 78 98 54

### Årsrapport for 2017

8. regnskabsår

**Til Erhvervsstyrelsen**

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. februar 2018

---

Jesper Andersen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Diamant & Maskin-Teknik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 2. februar 2018

**Direktionen**

Jesper Andersen

## Den uafhængige revisors erklæringer

*Til kapitalejeren i Diamant & Maskin-Teknik ApS*

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Diamant & Maskin-Teknik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

### Konklusion

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### 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 væsentligt 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.

Herning, den 2. februar 2018

### Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Carsten Bo Jensen, MNE-nr. 32231

Statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Diamant & Maskin-Teknik ApS Merkurvej 2 B 7430 Ikast
	Telefon: 28 51 28 20
	Telefax: 97 86 25 24
	Hjemmeside: <a href="http://www.dm-t.dk">www.dm-t.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:kontor@dm-t.dk">kontor@dm-t.dk</a>
	CVR-nr.: 32 78 98 54
	Stiftet: 16. marts 2010
	Hjemstedskommune: Ikast-Brande
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
<b>Direktionen</b>	Jesper Andersen
<b>Revision</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Dalgasgade 30 7400 Herning

## Beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år af salg af maskiner og værktøj til glasbranchen.

### Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

	Note	2017 DKK	2016 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.309.221</b>	<b>2.943.336</b>
Personaleomkostninger	1	-1.844.475	-1.849.161
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-133.996</u>	<u>-107.520</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>1.330.750</b>	<b>986.655</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-63.150</u>	<u>-48.626</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.267.600</b>	<b>938.029</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-281.683</u>	<u>-210.088</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>985.917</u></b>	<b><u>727.941</u></b>
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		800.000	500.000
Overført resultat		<u>185.917</u>	<u>227.941</u>
		<b><u>985.917</u></b>	<b><u>727.941</u></b>



**Balance pr. 31. december**

**Aktiver**

	2017	2016
Note	DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	485.918	619.914
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>485.918</b>	<b>619.914</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>485.918</b>	<b>619.914</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	1.535.245	1.349.206
<b>Varebeholdninger</b>	<b>1.535.245</b>	<b>1.349.206</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.261.110	853.579
Andre tilgodehavender	15.787	17.607
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4 0	0
Periodeafgrænsningsposter	50.955	49.340
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.327.852</b>	<b>920.526</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>892.007</b>	<b>20.499</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>3.755.104</b>	<b>2.290.231</b>
<b>Aktiver</b>	<b>4.241.022</b>	<b>2.910.145</b>

**Balance pr. 31. december**

**Passiver**

	2017	2016
Note	DKK	DKK
Anpartskapital	100.000	100.000
Overført resultat	976.203	790.286
Forslag til udbytte for regnskabsåret	800.000	500.000
<b>Egenkapital</b>	<b>1.876.203</b>	<b>1.390.286</b>
Hensættelse til udskudt skat	27.324	26.483
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>27.324</b>	<b>26.483</b>
Gæld til kreditinstitutter	245.064	317.178
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>245.064</b>	<b>317.178</b>
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år	72.100	64.615
Leverandører af varer og tjenesteydelser	519.778	244.527
Gæld til tilknyttede virksomheder	834.680	180.533
Anden gæld	665.873	535.273
Periodeafgrænsningsposter	0	151.250
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.092.431</b>	<b>1.176.198</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>2.337.495</b>	<b>1.493.376</b>
<b>Passiver</b>	<b>4.241.022</b>	<b>2.910.145</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	<b>8</b>	
<b>Eventualforpligtelser</b>	<b>9</b>	

**Noter til årsrapporten**

	2017 DKK	2016 DKK		
<b>1 Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	1.740.744	1.756.029		
Pensioner	58.999	59.532		
Andre omkostninger til social sikring	24.738	34.580		
Øvrige personaleomkostninger	19.994	7.971		
	<u>1.844.475</u>	<u>1.858.112</u>		
 Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>4</u>	<u>4</u>		
<b>2 Finansielle omkostninger</b>				
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	23.305	17.158		
Andre finansielle omkostninger	39.845	31.468		
	<u>63.150</u>	<u>48.626</u>		
<b>3 Skat af årets resultat</b>				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	280.842	195.253		
Regulering af udskudt skat	841	14.835		
	<u>281.683</u>	<u>210.088</u>		
<b>4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>				
Tilgodehavende hos selskabsdeltager:				
Saldo pr. 1. januar	0	6.325		
Indbetalt i årets løb	0	-6.325		
Saldo pr. 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>		
Beløbet er indfriet pr. 31. marts 2016				
<b>5 Egenkapital</b>				
	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	100.000	790.286	500.000	1.390.286
Betalt udbytte	0	0	-500.000	-500.000
Årets resultat	0	185.917	800.000	985.917
Egenkapital pr. 31. december	<u>100.000</u>	<u>976.203</u>	<u>800.000</u>	<u>1.876.203</u>
<b>6 Hensættelse til udskudt skat</b>				
Udskudt skat vedrører anlægsaktiver, periodeafgrænsningsposter og gældsforpligtelser.				

## Noter til årsrapporten

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 0 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, er der udstedt skadeløsbrev (virksomhedspant) på DKK 500.000 med sikkerhed i anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og varebeholdninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2017 på DKK 2.905.856.

Herudover er der stillet sikkerhed for gæld til kreditinstitut på DKK 317.164, via pant i bil, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør DKK 376.417.

### 9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Diamant & Maskin-Teknik ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

## Regnskabspraksis

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

Selskabet er sambeskattet med den koncernforbundne virksomhed J.A. Ejendomsselskab ApS.

J.A. Ejendomsselskab fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af J.A. Ejendomsselskab ApS.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

### 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.

## Regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 - 20%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, ejerafgifter mv.

### Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

## Regnskabspraksis

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet indgår i sambeskatning med J.A. Ejendomsselskab ApS, vil skattebeløb ikke fremgå af balancen som særskilt post, idet det overføres til mellemregning med J.A. Ejendomsselskab ApS.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.