

# **DANSK DIA-BOR A/S**

Nordbirkvej 1  
5240 Odense NØ

Årsrapport  
1. januar 2016 - 31. december 2016

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**30/05/2017**

**Michael Tao Nielsen**  
**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5
--	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	11
-------------------------	----

Balance .....	12
---------------	----

Noter .....	14
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

DANSK DIA-BOR A/S

Nordbirkvej 1

5240 Odense NØ

Telefonnummer: 70224244

Fax: 63130041

CVR-nr: 35205772

Regnskabsår: 01/01/2016 - 31/12/2016

**Revisor**

REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS

Thujavej 27

5250 Odense SV

DK Danmark

CVR-nr: 14335102

P-enhed: 1000724121

# Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 for Dansk Dia Bor A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultatet af selskabets aktiviteter samt pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense NØ, den 30/05/2017

## Direktion

Michael Tao Nielsen

## Bestyrelse

Lars Bo Schou Jørgensen  
Formand

Søren Larsen

Michael Tao Nielsen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DANSK DIA-BOR A/S

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DANSK DIA-BOR A/S for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 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 regnskabet

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 for 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 regnskabet

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.

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.

Odense SV, 30/05/2017

Bo Bødker  
Registreret revisor  
REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS  
CVR: 14335102

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabet formål er at udføre diamantboring og –skæring, samt hermed beslægtet arbejde.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten for regnskabsåret 2016 for Dansk Dia Bor A/S udviser et underskud på kr. 74.301. Dette er på samme niveau som 2015, og selskabet har tabt mere end 50 % af aktiekapitalen. Underskuddet kan primært tilskrives nedskrivning for ukurans på varelageret.

Årets resultat foreslås disponeret som anført i resultatopgørelsen.

## Forventninger til fremtiden

Selskabet har tidligere tilpasset omkostningerne til aktivitetsniveauet, hvilket har forbedret driften i 2016. Efter årets oprydning i selskabets lager, er der forventning om positivt resultat fremover.

Der er fornøden likviditet til selskabets videre drift.

Ledelsen forventer således, at selskabets evne til videre drift er til stede.

## Begivenheder efter regnskabs afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2016.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

- Finansielle leasingaktiver og tilhørende forpligtelser indregnes i balancen.

## Generelt

Den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Dansk Dia Bor A/S indgår i en sambeskatning med sin modervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen er omfattet af fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse i mindre koncerner.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil til- og fraflyde virksomheden, og aktivets og forpligtelsernes 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.

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

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen efter produktionsmetoden. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Bruttofortjeneste

Selskabet har af konkurrencemæssige hensyn besluttet, at omsætningen ikke skal vises i årsregnskabet, jf. undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste opgøres som indtægt fra salg af selskabets varer og ydelser, der vedrører regnskabsåret, med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

### Personaleomkostninger

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

## Finansielle poster



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

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Tillæg, fradrag og godtgørelser mv. vedrørende skattebetalingen indgår i finansielle poster.

Selskabet er sambeskattet med modervirksomhed. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst.

### Balance

#### Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	kr. 185.000

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Aktiver der ikke har blivende værdi, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

Kostprisen omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående, der måles til nominel værdi.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af

dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

### **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 acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **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. jan 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>1.865.383</b>	<b>1.580.755</b>
Personaleomkostninger .....	1	-1.677.993	-1.490.022
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-228.303	-173.636
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-40.913</b>	<b>-82.903</b>
Andre finansielle indtægter .....	2	1.743	66
Øvrige finansielle omkostninger .....	3	-53.738	-47.623
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>-92.908</b>	<b>-130.460</b>
Skat af årets resultat .....		18.607	31.860
<b>Årets resultat</b> .....		<b>-74.301</b>	<b>-98.600</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		0	0
Overført resultat .....		-74.301	-98.600
<b>I alt</b> .....		<b>-74.301</b>	<b>-98.600</b>

# Balance 31. december 2016

## Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		716.468	836.989
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>4</b>	<b>716.468</b>	<b>836.989</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>716.468</b>	<b>836.989</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		364.949	525.985
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>364.949</b>	<b>525.985</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		953.717	629.339
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		47.744	39.328
Andre tilgodehavender .....		27.428	18.000
Periodeafgrænsningsposter .....		22.400	30.682
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>1.051.289</b>	<b>717.349</b>
Likvide beholdninger .....		432.121	28.715
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>1.848.359</b>	<b>1.272.049</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>2.564.827</b>	<b>2.109.038</b>

# Balance 31. december 2016

## Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv. ....		500.000	500.000
Overført resultat .....		-327.617	-253.316
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>172.383</b>	<b>246.684</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		37.501	49.252
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>37.501</b>	<b>49.252</b>
Kreditinstitutter i øvrigt .....		447.946	518.269
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b>5</b>	<b>447.946</b>	<b>518.269</b>
Gæld til banker .....		64.238	65.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		910.556	274.240
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		316.897	304.709
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		615.306	650.884
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.906.997</b>	<b>1.294.833</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>2.354.943</b>	<b>1.813.102</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>2.564.827</b>	<b>2.109.038</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2016</b> i kr.	<b>2015</b> i tkr.
Lønninger	1.437.264	1.276
Pensioner	182.961	162
Andre omkostninger til social sikring	57.768	52
	<b>1.677.993</b>	<b>1.490</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 4.

## 2. Andre finansielle indtægter

Debitorer	170	66
Tilknyttede firmaer	1.573	0
	<b>1.743</b>	<b>66</b>

## 3. Øvrige finansielle omkostninger

Renteomkostninger, kreditinstituttet	26.175	28
Renteomkostninger, tilknyttede firmaer	12.188	5
Renteomkostninger, øvrige	14	9
Kontantrabatter	9.662	0
Renteomkostninger, leasing	5.699	6
	<b>53.738</b>	<b>48</b>

## 4. Materielle anlægsaktiver i alt

I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi i alt kr. 163.300.

## 5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Restgæld	Afdrag 2017	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.
Nordea Kredit, opr. Kr. 450.000	373.882	26.971	163.075
Santander, betalingsforpligtelse	138.302	37.267	0
	<b>512.184</b>	<b>64.238</b>	<b>163.075</b>

## 6. Oplysning om eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse ved fraflytning af lejemålet kan opgøres til kr. 21.000 i den uopsigelige del af lejeperioden.

### Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med moderselskab. Som 100 procent ejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og renter indenfor sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## 7. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Nordea er stillet virksomhedspant, kr. 450.000.

## 8. Oplysning om ejerskab

### Ejerforhold

Følgende anpartshavere er noteret i selskabets anpartshaverfortegnelse som ejende minimum

5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen

Odense Diamantskæring A/S  
 Nordbirkvej 1  
 5240 Odense NØ