



**Sønderjyllands Revision**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa  
Tlf. 74 62 61 12 · Fax 74 62 95 20  
E-mail: aabenraa@s-revision.dk

Torvegade 6 · 6330 Padborg  
Tlf. 74 67 20 21 · Fax 74 67 22 15  
E-mail: padborg@s-revision.dk

Jyllandsgade 28<sup>1</sup> · 6400 Sønderborg  
Tlf. 74 43 77 00 · Fax 73 42 09 98  
E-mail: sonderborg@s-revision.dk

www.s-revision.dk

# Sønderjyllands Diamantskæring ApS

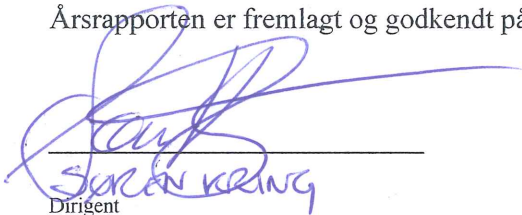
Plantevænget 5, 6230 Rødekro

CVR-nr. 36 91 40 09

## Årsrapport

**3. juni - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26/4 2016.

  
SØREN KRINGS  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                              |             |
| Ledespåtegning                                  | 1           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2           |
| <br>  |             |
| <b>Ledelsesberetning</b>                        |             |
| Selskabsoplysninger                             | 3           |
| Ledelsesberetning                               | 4           |
| <br>  |             |
| <b>Årsregnskab 3. juni - 31. december 2015</b>  |             |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 5           |
| Resultatopgørelse                               | 9           |
| Balance   | 10          |
| Noter   | 12          |

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2015 for Sønderjyllands Diamantskæring ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2015.


Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 10. marts 2016

**Direktion**



Mads Toft Knudsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til anpartshaveren i Sønderjyllands Diamantskæring ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Sønderjyllands Diamantskæring ApS for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Padborg, den 10. marts 2016

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 18 06 16 35



Søren Kring  
Statsaut. revisor

## Selskabsoplysninger

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>       | Sønderjyllands Diamantskæring ApS<br>Plantevænget 5<br>6230 Rødekro                            |
|                        | CVR-nr.: 36 91 40 09   |
|                        | Regnskabsår: 3. juni - 31. december  |
| <b>Direktion</b>       | Mads Toft Knudsen  |
| <b>Revisor</b>         | Sønderjyllands Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Torvegade 6<br>6330 Padborg |
| <b>Modervirksomhed</b> | Mads Toft Knudsen Holding ApS  |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at drive virksomhed inden for diamantskæring samt hermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årsregnskabet for 2015 er afsluttet med et underskud på kr. 92.363. Selskabets resultat anses som utilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2015 kr. -42.363.

Selskabets rentabilitet er påvirket af, at selskabet er opstartet i indeværende regnskabsår. Der har i regnskabsåret været væsentlige omkostninger med henblik på etablering af ny virksomhed.

Der forventes et positivt driftsresultat de kommende regnskabsår, hvormed ledelsen vurderer, at anpartskapitalen kan reetableres ved egen drift.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Sønderjyllands Diamantskæring ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

### **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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Personaleomkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger 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 aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi for denne som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Sønderjyllands Diamantskæring ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse**

| <u>Note</u>  | 3/6 - 31/12<br>2015<br>kr. |
|--|----------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                                 | <b>140.651</b>             |
| 2 Personaleomkostninger                                  | -227.612                   |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver        | -24.183                    |
| <b>Driftsresultat</b>                                    | <b>-111.144</b>            |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 2.244                      |
| Øvrige finansielle omkostninger                          | -6.935                     |
| <b>Resultat før skat</b>                                 | <b>-115.835</b>            |
| Skat af årets resultat                                   | 23.472                     |
| <b>Årets resultat</b>                                    | <b>-92.363</b>             |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                  |                            |
| Disponeret fra overført resultat                         | -92.363                    |
| <b>Disponeret i alt</b>                                  | <b>-92.363</b>             |

**Balance**

| <u>Note</u>                                  | 31/12 2015<br>kr.     |
|--|-----------------------|
| <b>Aktiver</b>                               |                       |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |                       |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 274.906               |
| Materielle anlægsaktiver i alt               | <u>274.906</u>        |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>274.906</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |                       |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 41.206                |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 5.529                 |
| Udskudte skatteaktiver                       | <u>23.472</u>         |
| Tilgodehavender i alt                        | <u>70.207</u>         |
| Likvide beholdninger                         | <u>151</u>            |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>70.358</u></b>  |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>345.264</u></b> |

**Balance**

| <u>Note</u>                              | 31/12 2015<br>kr. |
|--|-------------------|
| <b>Passiver</b>                          |                   |
| <b>Egenkapital</b>                       |                   |
| 3 Anpartskapital                         | 50.000            |
| 4 Overført resultat                      | -92.363           |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>-42.363</b>    |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                   |
| Leasingforpligtelser                     | 149.181           |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt    | 149.181           |
| Kortfristet del af langfristet gæld      | 22.656            |
| Gæld til pengeinstitutter                | 94.981            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 20.809            |
| Anden gæld                               | 100.000           |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 238.446           |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>387.627</b>    |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>345.264</b>    |

**Noter**

---

**1. Selskabets kapitalforhold**

Selskabets rentabilitet er påvirket af, at selskabet er opstartet i indeværende regnskabsår. Der har i regnskabsåret været væsentlige omkostninger med henblik på etablering af ny virksomhed.

Der forventes et positivt driftsresultat de kommende regnskabsår, hvormed ledelsen vurderer, at anpartskapitalen kan reetableres ved egen drift.

|                                       | 3/6 - 31/12<br>2015<br>kr. |
|---------------------------------------|----------------------------|
| <b>2. Personaleomkostninger</b>       |                            |
| Lønninger og gager                    | 226.262                    |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.350                      |
|                                       | <u>227.612</u>             |
| <b>3. Anpartskapital</b>              |                            |
| Anpartskapital 3. juni 2015           | 50.000                     |
|                                       | <u>50.000</u>              |
| <b>4. Overført resultat</b>           |                            |
| Overført fra resultatdisponering      | -92.363                    |
|                                       | <u>-92.363</u>             |