

Engens Ure-Guld-Sølv ApS

Vestergade 12, 7620 Lemvig

CVR-nr. 37 59 43 77

Årsrapport

1. januar - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2020.

Alexander Ørum
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 30. september 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2019 for Engens Ure-Guld-Sølv 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 27. februar 2020

Direktion

Alexander Ørum
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Engens Ure-Guld-Sølv ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Engens Ure-Guld-Sølv ApS for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. 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 (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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Holstebro, den 27. februar 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Engens Ure-Guld-Sølv ApS Vestergade 12 7620 Lemvig Telefon: 97820071 E-mail: engens@engens.dk CVR-nr.: 37 59 43 77 Stiftet: 6. april 2016 Hjemsted: Lemvig Regnskabsår: 1. januar - 30. september 4. regnskabsår
Direktion	Alexander Ørum, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Vestjysk Bank
Modervirksomhed	AX. Ørum Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive ure- og smykkeforretning.

Dette regnskabsår omfatter omlægningsperioden 1. januar - 30. september 2019, hvor sammenlignings-tallene omfatter perioden 1. januar - 31. december 2018. Herefter har selskabet samme regnskabsår som moder- og søsterselskaberne.

Selskabet er i årets løb omdannet fra IVS til ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2019 udgjort et overskud på 25 t.kr. mod et overskud sidste år på 280 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat og den økonomiske udvikling for tilfredsstillende set i relation til, at der i regnskabsåret ikke indgår en julehandel.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 2.948 t.kr. mod 2.831 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 117 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i vare-beholdning.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 167 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 5,7 % af de samlede aktiver på 2.948 t.kr., hvilket er et fald på 1,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Selskabet havde pr. 31. december 2018 medtaget en gældspost vedrørende gavekort og tilgodebeviser til 64 t.kr. mindre end det reelt skulle måles til, hvorfor anden gæld er forøget med dette beløb, egenkapitalen er reduceret med 50 t.kr., og udskudt skat er reduceret med 14 t.kr. primo 2019.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/1 - 30/9 2019</u>	<u>1/1 - 31/12 2018</u>
Bruttofortjeneste	1.011.717	1.666.696
1 Personaleomkostninger	-816.325	-1.103.746
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-62.715	-79.869
Resultat før finansielle poster	132.677	483.081
Finansielle indtægter	439	370
Finansielle omkostninger	-97.805	-147.430
Resultat før skat	35.311	336.021
Skat af årets resultat	-10.317	-56.428
Årets resultat	24.994	279.593
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	24.994	229.594
Overføres til reserve for iværksætterselskaber	0	49.999
Disponeret i alt	24.994	279.593

Balance

Aktiver		
Note	<u>30/9 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
Anlægsaktiver		
2 Driftsmateriel og inventar	<u>159.249</u>	<u>197.852</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>159.249</u>	<u>197.852</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>159.249</u>	<u>197.852</u>
Omsætningsaktiver		
Varebeholdning	<u>2.673.441</u>	<u>2.552.583</u>
Varebeholdninger i alt	<u>2.673.441</u>	<u>2.552.583</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42.217	13.584
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	11.795	0
Andre tilgodehavender	0	18.027
Periodeafgrænsningsposter	<u>20.376</u>	<u>10.921</u>
Tilgodehavender i alt	<u>74.388</u>	<u>42.532</u>
Likvide beholdninger	<u>40.881</u>	<u>38.207</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.788.710</u>	<u>2.633.322</u>
Aktiver i alt	<u>2.947.959</u>	<u>2.831.174</u>

Balance

Passiver		<u>30/9 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
Note			
Egenkapital			
3	Virksomhedskapital	50.000	1
4	Reserve for iværksætterselskaber	0	49.999
5	Overført resultat	117.035	142.241
	Egenkapital i alt	<u>167.035</u>	<u>192.241</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	864	1.340
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>864</u>	<u>1.340</u>
Gældsforpligtelser			
6	Gæld til pengeinstitut	930.000	1.200.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>930.000</u>	<u>1.200.000</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	360.000	360.000
	Gæld til pengeinstitut	671.540	50.794
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	100.785	214.482
	Gæld til tilknyttet virksomhed	45.023	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	216.011	298.612
	Selskabsskat	51.722	55.088
	Anden gæld	404.979	458.617
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.850.060</u>	<u>1.437.593</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.780.060</u>	<u>2.637.593</u>
	Passiver i alt	<u>2.947.959</u>	<u>2.831.174</u>
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
9 Eventualposter			

Noter

	1/1 - 30/9 2019	1/1 - 31/12 2018
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	730.376	994.815
Pensioner	59.257	67.308
Andre omkostninger til social sikring	26.692	41.623
	816.325	1.103.746
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4
	<u>30/9 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
2. Driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	399.475	399.475
Tilgang i årets løb	24.112	0
Kostpris 30. september	423.587	399.475
Afskrivninger 1. januar	-201.623	-121.754
Årets afskrivninger	-62.715	-79.869
Afskrivninger 30. september	-264.338	-201.623
Regnskabsmæssig værdi 30. september	159.249	197.852
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar	1	1
Overført fra frie reserver	49.999	0
	50.000	1
4. Reserve for iværksætterselskaber		
Reserve for iværksætterselskaber 1. januar	49.999	0
Henlagt af årets resultat	0	49.999
Overført til reserver	-49.999	0
	0	49.999

Noter

	30/9 2019	31/12 2018
5. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	142.241	-87.353
Regulering af anden gæld 1. januar 2019	-50.200	0
Årets overførte overskud eller underskud	24.994	229.594
	117.035	142.241
6. Gæld til pengeinstitut		
Gæld til pengeinstitut i alt	1.290.000	1.560.000
Heraf forfalder inden for 1 år	-360.000	-360.000
	930.000	1.200.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
7. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af bankgæld	360.000	360.000
	360.000	360.000
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.962 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på i alt nominelt 5.500 t.kr. Virksomhedspantene omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
Varebeholdninger	2.673 t.kr.	
Driftsmateriel og inventar	159 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42 t.kr.	
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 225 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.		

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AX. Ørum Holding ApS, CVR-nr. 40 23 61 04 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 51 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Engens Ure-Guld-Sølv ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger, fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Selskabet havde pr. 31. december 2018 medtaget en gældspost vedrørende gavekort og tilgodebeviser til 64 t.kr. mindre end det reelt skulle måles til, hvorfor anden gæld er forøget med dette beløb, egenkapitalen er reduceret med 50 t.kr., og udskudt skat er reduceret med 14 t.kr. primo 2019.

Den samlede virkning af den indregnede effekt som følge af praksisændringer udgør ingen virkning på årets resultat. Praksisændringen reducerer egenkapitalen pr. 30. september 2019 med 64 t.kr., men har ingen virkning på den samlede balancesum pr. 30. september 2019.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstillene i resultatopgørelsen er ikke direkte sammenlignelige, da sammenligningstillene omfatter 12 måneder svarende til perioden 1. januar - 31. december 2018, mens indeværende regnskabsår alene omfatter 9 måneder svarende til perioden 1. januar - 30. september 2019.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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 i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger mv.

Egenkapital

Reserve for iværksætterselskaber

Virksomheden overfører mindst 25 % af årets overskud til reserve for iværksætterselskaber under egenkapitalen. Overførsel af 25 % af årets overskud fortsætter indtil virksomhedskapitalen og reserven for iværksætterselskaber samlet udgør 40.000 kr.

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 Engens Ure-Guld-Sølv ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.