

# Revisionskontoret i Horsens



**REGISTREREDE REVISORER**


Sønderbrogade 43, 8700 Horsens Tlf. 75 64 72 22  
Mail: mail@revi-horsens.dk Fax 75 64 72 09

*Palmø Gulddråben ApS  
Ryegade 28  
8000 Aarhus C*

*CVR-nr: 37 03 77 10*

*ÅRSRAPPORT  
27. august 2015 til 30. september 2016*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28/2 2017

  
\_\_\_\_\_  
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	4
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Selskabsoplysninger .....	5
Ledelsesberetning .....	6
<b>Årsregnskab 27. august 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	11
Balance .....	12
Noter .....	14

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 27. august 2015 - 30. september 2016 for Palmø Gulddråben ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 27. august 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 21.2 - 2017

### Direktion

  
Brian Gindeberg

  
Claus Palmø

  
Lars Palmø

*Palmø Gulddråben ApS*

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### **Til den daglige ledelse i Palmø Gulddråben ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Palmø Gulddråben ApS for perioden 27. august 2015 - 30. september 2016 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.

Horsens, den 28/2 - 2017

**REVISIONSKONTORET I HORSSENS**

CVR 27607764



Kasper Enemark

Registreret Revisor, FDR

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Palmø Gulddråben ApS Ryesgade 28 8000 Aarhus C
<b>Direktion</b>	Brian Gindeberg Claus Palmø Lars Palmø
<b>Pengeinstitut</b>	Jutlander Bank A/S Frederiksgade 7 8000 Aarhus C
<b>Revisor</b>	Revisionskontoret i Horsens Sønderbrogade 43 8700 Horsens
<b>Ejerforhold</b>	Claus Palmø, Augustenborggade 25 G 7. tv., 8000 Aarhus C Gindeberg Jr. Holding ApS, Graven 6, 8700 Horsens Lars Palmø, Geding Søvej 12, 8381 Tilst

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret bestået af detailsalg og reparation af guld, sølv og ure.

### **Usædvanlige forhold**

Ingen usædvanlige forhold.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har i indeværende år haft et resultat på 2.120 kr., hvilket er tilfredsstillende.

Selskabets samlede aktivmasse udgør 2.456.833 kr., hvoraf den regnskabsmæssige egenkapital udgør 53.120 kr.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Ledelsen forventer et tilfredsstillende driftsresultat i det kommende regnskabsår uden særlige forudsætninger eller usikre faktorer.

### **Særlige forretningsmæssige og finansielle risici**

Der har i regnskabsåret ikke været særlige forretningsmæssige eller finansielle risici.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Palmø Gulddråben ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelse, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal. Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

#### **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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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.

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

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Generelt**

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

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### **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 måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

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

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

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/andre driftsomkostninger.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealisationsværdi.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

**Gældsforpligtelser**

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
27. AUGUST 2015 - 30. SEPTEMBER 2016

	2015/16
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>1.152.256</b>
1 Personalemkostninger.....	- 1.050.144
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	- 17.505
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>84.607</b>
3 Andre finansielle omkostninger.....	- 77.493
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>7.114</b>
4 Skat af årets resultat.....	- 4.994
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>2.120</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>	
Overført resultat.....	2.120
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>2.120</b>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016  
AKTIVER

	2016
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	53.419
5 Indretning af lejede lokaler .....	67.892
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>121.311</b>
6 Deposita .....	318.000
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>318.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>439.311</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer .....	1.972.054
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>1.972.054</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	40.969
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>40.969</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>4.500</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>2.017.523</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>2.456.834</b>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016  
PASSIVER

	2016
Selskabskapital .....	51.000
Overført resultat.....	2.120
<b>7 EGENKAPITAL.....</b>	<b>53.120</b>
8 Hensættelse til udskudt skat .....	2.948
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>2.948</b>
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....	300.000
<b>9 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>300.000</b>
Kreditinstitutter.....	554.513
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	1.167.662
Selskabsskat.....	2.046
Anden gæld.....	284.467
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....	92.078
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>2.100.766</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>2.400.766</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>2.456.834</b>
10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
12 Ejerforhold	

## NOTER

	2015/16
<b>1 Personaleomkostninger</b>	
Antal personer beskæftiget .....	3
Lønninger.....	1.011.315
Pensioner .....	21.330
Andre omkostninger til social sikring .....	17.499
	<u>1.050.144</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	11.175
Indretning af lejede lokaler .....	6.330
	<u>17.505</u>
<b>3 Andre finansielle omkostninger</b>	
Renter, pengeinstitutter.....	31.859
Gebyrer mv. ....	17.119
Gebyrer mv., ikke skattemæssigt fradrag .....	12.160
Renter, kreditorer.....	2.412
Renter, anpartshaver/aktionær .....	10.357
Renter, ej skattemæssigt fradrag.....	3.586
	<u>77.493</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>	
Beregnet skat af årets resultat.....	2.046
Årets regulering af udskudt skat .....	2.948
	<u>4.994</u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
<b>5 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....	0	0
Tilgang i årets løb .....	64.595	74.222
Afgang i årets løb .....	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2016	64.595	74.222
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo .....	0	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....	0	0
Årets af-/nedskrivninger .....	- 11.176	- 6.330
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2016	- 11.176	- 6.330
	<hr/>	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....</b>	<b>53.419</b>	<b>67.892</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
		Deposita
<b>6 Andre finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....		0
Tilgang i årets løb .....		318.000
Afgang i årets løb .....		0
		<hr/>
Kostpris 30. september 2016		318.000
		<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo .....		0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....		0
Årets af-/nedskrivninger .....		0
		<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2016		0
		<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....</b>		<b>318.000</b>
		<hr/> <hr/>

NOTER

	Kapital- regulering	Forslag til resultatdispon- ering	Ultimo
<b>7 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital .....	51.000	0	51.000
Overført resultat.....	0	2.120	2.120
	<b>51.000</b>	<b>2.120</b>	<b>53.120</b>
	Regnskabsmæ- ssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskkel
<b>8 Udskudt skat</b>			
Materielle anlægsaktiver.....	121.311	107.825	13.486
Omsætningsaktiver .....	2.017.523	2.017.523	0
Langfristede gældsforpligtelser .....	- 300.000	- 300.000	0
	<b>1.838.834</b>	<b>1.825.348</b>	<b>13.486</b>
<b>Hensættelse til udskudt skat, 22% .....</b>			<b>2.948</b>
			2016
		Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
<b>9 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....		300.000	0
		<b>300.000</b>	<b>0</b>



NOTER

2016

**10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokalerne. Lejemålet er uopsigeligt indtil 1. november 2018. Den samlede lejeforpligtelse frem til uopsigelsestidspunktet udgør i alt 1.325 tkr.

**11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er ydet virksomhedspant i driftsmidler og varelager for i alt 300 tkr. til dækning af ethvert mellemværende mellem selskabet og banken.

**12 Ejerforhold**

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog og det offentlige ejerregister som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Claus Palmø, Augustenborggade 25 G 7. tv., 8000 Aarhus C  
Gindeberg Jr. Holding ApS, Graven 6, 8700 Horsens  
Lars Palmø, Geding Søvej 12, 8381 Tilst