

DIANA LYS A/S
KERTEVEJ 2, HALD, 7840 HØJSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. maj 2022

Thomas Olesen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Diana Lys A/S Kertevej 2 Hald 7840 Højslev
	CVR-nr.: 58 29 96 18
	Stiftet: 30. juni 1976
	Kommune: Skive
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørgen Olesen Lars Olesen Jesper Olesen Thomas Olesen
Direktion	Jørgen Olesen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Søndergade 6 7800 Skive
	Jyske Bank A/S Tolbodplads 1 9000 Aalborg
Advokat	Advokathuset Funch & Nielsen P/S Resenvej 83 7800 Skive
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 18. maj 2022 på selskabets adresse.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Diana Lys 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hald, den 18. maj 2022

Direktion:

Jørgen Olesen

Bestyrelse:

Jørgen Olesen

Lars Olesen

Jesper Olesen

Thomas Olesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Diana Lys A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Diana Lys A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Skive, den 18. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

HOVED- OG NØGLETAL

	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.	2017 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	29.093	18.909	16.542	17.157	11.255
Resultat af primær drift.....	9.497	5.453	2.087	2.474	-2.100
Finansielle poster, netto.....	26	135	180	178	280
Årets resultat før skat.....	9.523	5.588	2.267	2.652	-1.820
Årets resultat.....	7.428	4.357	1.738	2.066	-1.401
Balance					
Balancesum.....	146.624	142.158	138.399	143.997	141.753
Egenkapital.....	123.820	120.392	120.035	122.297	120.231
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-5.247	-9.482	-1.691	-4.023	-10.046
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	84,4	84,7	86,7	84,9	84,8

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og afsætning af paraffin- og stearinlys samt salg af indkøbte færdigvarer med tilknytning til lyssortimentet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Der var forventninger til et resultat for 2021 der ville ligge på et højere niveau i forhold til regnskabsåret 2020 samt forventninger om fortsat at have positiv likviditet i 2021.

Selskabet har realiseret et resultat i 2021 på 7.428 tkr. i forhold til et resultat i 2020 på 4.357 tkr.

Stigningen i resultatet kan henføres til udnyttelse af selskabets lager af råvarer indkøbt inden de voldsomme prisstigninger på parafin og stearin.

Udviklingen i likviditeten i 2021 er foregået som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at være stærkt positioneret på de markeder, hvor produkterne sælges, samt at sikre en til stadighed konkurrencedygtig produktionspris.

Prisrisici

Selskabets anvendelse af paraffin som råvare medfører grundet de væsentlige prissvingninger, som eksisterer på det volatile marked, en særlig risiko, idet prisstigninger kun i relativt begrænset omfang kan indregnes i prisen på de færdige produkter.

Valutarisici

Aktiviteter i udlandet medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kurs- og renteutviklingen for en række valutaer, herunder i væsentlig omfang i Letland.

Der indgås ikke spekulative valutapositioner.

Miljøforhold

Selskabet har ingen politikker for miljøforhold men arbejder løbende på optimering af produkter og processer af hensyn til miljøforhold. Bl.a. er selskabet førende i Danmark inden for Svanemærkede stearinlys.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en aktivitet i 2022 på niveau med 2021. Årets resultat for 2022 forventes at falde i forhold til 2021 grundet stigninger i selskabets råvarepriser.

Selskabet forventer fortsat at have en positiv likviditet i 2022.

I lighed med tidligere år er de usikre faktorer især knyttet til valutakursudviklingen og priserne på selskabets råvarer. Forventningerne er baseret på et prisniveau svarende til ultimo 2021.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	29.092.998	18.909.195
Distributionsomkostninger.....	1	-12.379.792	-9.173.802
Administrationsomkostninger.....	1	-7.216.193	-4.282.373
DRIFTSRESULTAT		9.497.013	5.453.020
Finansielle indtægter.....		46.851	166.491
Finansielle omkostninger.....		-20.718	-31.295
RESULTAT FØR SKAT		9.523.146	5.588.216
Skat af årets resultat.....	2	-2.094.990	-1.231.504
ÅRETS RESULTAT	3	7.428.156	4.356.712

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		6.896.957	7.663.468
Produktionsanlæg og maskiner.....		16.409.888	18.780.909
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.896.893	4.951.889
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		5.797.640	1.482.469
Materielle anlægsaktiver.....	4	33.001.378	32.878.735
ANLÆGSAKTIVER.....		33.001.378	32.878.735
Råvarer og hjælpematerialer.....		8.312.230	9.076.910
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer inkl. IPO.....		26.378.515	19.953.966
Varebeholdninger.....		34.690.745	29.030.876
Tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelse.....		53.493.755	42.809.316
Andre tilgodehavender.....		185.758	174.164
Tilgodehavende selskabsskat.....		568.696	0
Periodeafgrænsningsposter.....	5	1.334.888	1.215.691
Tilgodehavender.....		55.583.097	44.199.171
Andre værdipapirer.....	6	114.171	3.539.375
Værdipapirer.....		114.171	3.539.375
Likvider.....		23.234.710	32.509.454
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		113.622.723	109.278.876
AKTIVER.....		146.624.101	142.157.611

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....	7	500.000	500.000
Overført overskud.....		119.319.693	115.891.537
Udloddet udbytte af årets resultat.....		4.000.000	4.000.000
EGENKAPITAL.....		123.819.693	120.391.537
Hensættelse til udskudt skat.....	8	1.954.100	2.196.500
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.954.100	2.196.500
Feriepengeindefrysning.....		0	1.463.464
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	0	1.463.464
Modtagne forudbetalinger.....		561.828	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		16.125.968	13.824.586
Selskabsskat.....		0	144.295
Anden gæld.....		4.162.512	4.137.229
Kortfristede gældsforpligtelser.....		20.850.308	18.106.110
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		20.850.308	19.569.574
PASSIVER.....		146.624.101	142.157.611
Nærtstående parter	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Udloddet udbytte af årets resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	115.891.537	4.000.000	120.391.537
Forslag til resultatdisponering, jf. note 3.....		3.428.156	4.000.000	7.428.156
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-4.000.000	-4.000.000
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	119.319.693	4.000.000	123.819.693

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat.....	7.428.156	4.356.712
Årets afskrivninger tilbageført.....	5.124.309	4.498.462
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	-260.592
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-3.609	15.773
Skat af årets resultat tilbageført.....	2.094.990	1.231.504
Betalt selskabsskat.....	-3.050.381	-210.177
Ændring i varebeholdninger.....	-5.659.869	1.591.738
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-10.815.230	-1.031.198
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	2.888.493	1.935.871
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-1.993.141	12.128.093
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-5.246.953	-9.482.134
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	463.539
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	3.428.814	221.324
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.818.139	-8.797.271
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-1.463.464	876.754
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-4.000.000	-4.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-5.463.464	-3.123.246
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-9.274.744	207.576
Likvider 1. januar.....	32.509.454	32.301.878
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	23.234.710	32.509.454
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvider.....	23.234.710	32.509.454
LIKVIDER.....	23.234.710	32.509.454

NOTER

			Note
	2021 kr.	2020 kr.	
Medarbejderforhold			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	44	43	
Løn og gager	22.801.954	16.595.536	
Pensioner.....	5.474.973	2.404.933	
Andre omkostninger til social sikring.....	504.976	414.612	
Andre personaleomkostninger.....	185.357	173.560	
	28.967.260	19.588.641	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	3.273.875	1.408.507	
	3.273.875	1.408.507	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.337.390	786.104	
Regulering af udskudt skat.....	-242.400	445.400	
	2.094.990	1.231.504	
Forslag til resultatdisponering			3
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	4.000.000	4.000.000	
Overført resultat.....	3.428.156	356.712	
	7.428.156	4.356.712	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2021.....	48.218.543	61.517.410	
Tilgang.....	91.915	590.167	
Afgang.....	0	-382.491	
Kostpris 31. december 2021.....	48.310.458	61.725.086	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	40.555.075	42.736.501	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-382.491	
Årets afskrivninger	858.426	2.961.188	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	41.413.501	45.315.198	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	6.896.957	16.409.888	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2021.....	17.362.464	1.482.469	
Tilgang.....	249.700	4.315.171	
Afgang.....	-361.758	0	
Kostpris 31. december 2021.....	17.250.406	5.797.640	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	12.410.576		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-361.758		
Årets afskrivninger	1.304.695		
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	13.353.513		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	3.896.893	5.797.640	
	2021 kr.	2020 kr.	
Periodeafgrænsningsposter			5
Forsikringer.....	1.213.788	1.093.048	
Omkostninger.....	121.100	122.643	
	1.334.888	1.215.691	
Andre værdipapirer			6
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Andre værdipapirer	
Dagsværdi 31. december 2021.....		114.171	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		6.801	
	2021 kr.	2020 kr.	
Aktiekapital			7
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr.....	500.000	500.000	
	500.000	500.000	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

8

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, varebeholdninger, tilgodehavender, materielle anlægsaktiver.

	2021 kr.	2020 kr.
Udskudt skat vedrører:		
Grunde og bygninger.....	-243.600	-234.300
Driftsmidler.....	1.876.700	1.951.600
Varebeholdninger.....	420.700	580.400
Tab ved salg af ejendom til fremtidig modregning.....	-123.800	-123.800
Øvrige værdipapirer.....	24.100	22.600
	1.954.100	2.196.500
Udskudt skat 1. januar.....	2.196.500	1.751.100
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-242.400	445.400
Udskudt skat 31. december.....	1.954.100	2.196.500

Langfristede gældsforpligtelser

9

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	1.463.464
	0	0	0	1.463.464

Nærtstående parter

10

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Selskabet har ikke nærtstående parter med bestemmende indflydelse.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Diana Lys A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Produktionsomkostninger svarende til årets omsætning indregnes. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 poster direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat 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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.