

Diana Lys A/S

Kertevej 2, 7840 Højslev
CVR-nr. 58 29 96 18

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 16. juni 2025

Thomas Olesen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal 8

Ledelsesberetning 9-10

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 11

Balance 12-13

Egenkapitalopgørelse 14

Pengestrømsopgørelse 15

Noter 16-19

Anvendt regnskabspraksis 20-23

Selskabsoplysninger

| | |
|--------------------------|---|
| Selskabet | Diana Lys A/S Kertevej 2 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 Lund 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 16. juni 2025 på selskabets adresse. |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hald, den 16. juni 2025

Direktion:

Jørgen Olesen

Bestyrelse:

Jørgen Olesen

Lars Olesen

Jesper Olesen

Thomas Lund 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 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisoreres 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 16. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

Hoved- og nøgletal

| | 2024 tkr. | 2023 tkr. | 2022 tkr. | 2021 tkr. | 2020 tkr. |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Resultatopgørelse | | | | | |
| Bruttoresultat | 21.051 | 25.088 | 29.626 | 29.093 | 18.909 |
| Resultat af primær drift | 1.310 | 4.674 | 10.155 | 9.497 | 5.453 |
| Finansielle poster, netto | 768 | 391 | -51 | 26 | 135 |
| Årets resultat før skat | 2.077 | 5.065 | 10.104 | 9.523 | 5.588 |
| Årets resultat | 1.643 | 3.988 | 7.937 | 7.428 | 4.357 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 141.824 | 148.569 | 158.187 | 146.624 | 142.158 |
| Egenkapital | 125.388 | 127.745 | 127.757 | 123.820 | 120.392 |
| Pengestrømme | | | | | |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | -3.773 | -1.166 | -6.952 | -5.247 | -9.482 |
| Nøgletal | | | | | |
| Soliditetsgrad | 88,4 | 86,0 | 80,8 | 84,4 | 84,7 |

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.

Samfundsansvar og bæredygtighed

Hos Diana Lys A/S har vi intensiveret arbejdet omkring bæredygtighed og samfundsansvar. Vi er blevet ISO 9001 certificeret og senest i december 2024 er vi blevet ISO 14001 certificeret. Vi er stolte over vores certificeringer og vil fortsat arbejde målrettet for at udvikle og forbedre vores arbejde inden for kvalitet- og miljøledelse.

Vores arbejde med kvalitet og miljø skal bidrage til et mere bæredygtigt samfund og derved skabe værdi for vores interessenter såsom både kunder, medarbejdere og aktionærer.

Hos Diana Lys A/S har vi et fortsat fokus på at nedbringe vores CO2 aftryk i virksomhedens Scope 1 og Scope 2 hvilket omhandler virksomhedens energiforbrug. Dette fokus vil fortsætte de kommende år og nye investeringer i virksomheden vil ske ud fra et princip om nedbringelse af virksomhedens klimaaftryk og understøtning af den bæredygtige udvikling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat ligger under det forventede niveau for året. Der var en forventning til årets resultat om, at det skulle ligge på niveau med sidste års resultat.

2024 har været præget af et usikkert marked grundet prisudsving på råvarer og inden for energiområdet. Desuden påvirker de seneste års store prisstigninger stadig vores dækningsbidrag på grund af forskydningen mellem indkøb, produktion og salg af varer i en branche med store sæsonudsving.

Dette har resulteret i en lidt lavere indtjening i 2024 i forhold til niveauet for 2023.

Selskabet har i 2024 realiseret et resultat på 1.643 tkr. mod et resultat i 2023 på 3.988 tkr.

I 2024 har vi brugt ressourcer på implementering af et nyt ERP-system, samt implementering og efterlevelse af øvrige krav der stilles fra myndigheder og interessenter. Vi har arbejdet struktureret med at få opgjort vores emballage og derved kunne efterleve kravet om emballageansvaret.

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 og stearin som råvare medfører grundet de væsentlige prisudsving, 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.

Ledelsesberetning

Forventninger til fremtiden

Der forventes en aktivitet i 2025 på niveau med 2024. Årets resultat for 2025 forventes at ligge på niveau med 2024.

Der forventes et resultat for 2025 i niveauet 2-3 millioner kr.

Selskabet forventer fortsat at have positiv likviditet i 2025.

I lighed med tidligere år er de usikre faktorer især knyttet til valutakursudviklingen og priserne på selskabets råvarer.

Forventningerne er baseret på en forventning om at der sker en stabilisering af prisniveauet svarende til prisniveauet i 2024.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 1 | 21.050.560 | 25.087.975 |
| Distributionsomkostninger | 1 | -11.718.455 | -12.814.644 |
| Administrationsomkostninger | 1 | -7.854.787 | -7.584.138 |
| Resultat af primær drift | | 1.477.318 | 4.689.193 |
| Andre driftsomkostninger | | -167.770 | -14.815 |
| Driftsresultat | | 1.309.548 | 4.674.378 |
| Andre finansielle indtægter | | 776.632 | 390.988 |
| Øvrige finansielle omkostninger | | -8.860 | -300 |
| Resultat før skat | | 2.077.320 | 5.065.066 |
| Skat af årets resultat | 2 | -434.427 | -1.076.937 |
| Årets resultat | 3 | 1.642.893 | 3.988.129 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | | 827.823 | 0 |
| Udv. projekter under udførelse og forudbetalinger | | 0 | 1.049.229 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 827.823 | 1.049.229 |
| Grunde og bygninger | | 11.363.035 | 11.018.101 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 12.378.573 | 14.576.066 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.333.462 | 2.678.636 |
| Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver | | 70.000 | 417.790 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 26.145.070 | 28.690.593 |
| Anlægsaktiver | | 26.972.893 | 29.739.822 |
| <hr/> | | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 14.846.794 | 14.378.612 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer inkl. IPO | | 23.216.880 | 28.778.480 |
| Varebeholdninger | | 38.063.674 | 43.157.092 |
| Tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelse | | 49.908.537 | 59.736.698 |
| Andre tilgodehavender | | 102.047 | 184.897 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 403.660 | 14.640 |
| Periodeafgrænsningsposter | 6 | 1.751.066 | 1.871.854 |
| Tilgodehavender | | 52.165.310 | 61.808.089 |
| Andre værdipapirer | 7 | 116.771 | 116.771 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 116.771 | 116.771 |
| Likvider | | 24.505.634 | 13.747.158 |
| Omsætningsaktiver | | 114.851.389 | 118.829.110 |
| <hr/> | | | |
| Aktiver | | 141.824.282 | 148.568.932 |
| <hr/> | | | |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Aktiekapital | 8 | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 120.887.925 | 123.245.032 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 4.000.000 | 4.000.000 |
| Egenkapital | | 125.387.925 | 127.745.032 |
| <hr/> | | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 9 | 1.794.500 | 1.922.195 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.794.500 | 1.922.195 |
| <hr/> | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 11.551.130 | 13.972.839 |
| Anden gæld | | 3.090.727 | 4.928.866 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 14.641.857 | 18.901.705 |
| Gældsforpligtelser | | 14.641.857 | 18.901.705 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 141.824.282 | 148.568.932 |
| <hr/> | | | |
| Nærtstående parter | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Aktiekapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 500.000 | 123.245.032 | 4.000.000 | 127.745.032 |
| Forslag til resultatdisponering, jf. note 3 | | -2.357.107 | 4.000.000 | 1.642.893 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte | | | -4.000.000 | -4.000.000 |
| Egenkapital 31. december 2024 | 500.000 | 120.887.925 | 4.000.000 | 125.387.925 |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | 1.642.893 | 3.988.129 |
| Årets afskrivninger tilbageført | 6.480.398 | 6.353.894 |
| Tilbageførsel af realisationsavancer | -152.250 | -5.000 |
| Skat af årets resultat tilbageført | 434.427 | 1.076.937 |
| Betalt selskabsskat | -951.142 | -1.052.505 |
| Ændring i varebeholdninger | 5.093.418 | 4.813.598 |
| Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat) | 10.031.799 | 1.685.887 |
| Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit) | -4.259.848 | -9.176.068 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | 18.319.695 | 7.684.872 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | -192.506 | -1.049.229 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -3.772.713 | -1.165.763 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 404.000 | 5.000 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | -3.561.219 | -2.209.992 |
| Betalt udbytte i regnskabsåret | -4.000.000 | -4.000.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | -4.000.000 | -4.000.000 |
| Ændring i likvider | 10.758.476 | 1.474.880 |
| Likvider 1. januar | 13.747.158 | 12.272.278 |
| Likvider 31. december | 24.505.634 | 13.747.158 |
| Likvider 31. december specificeres således: | | |
| Likvider | 24.505.634 | 13.747.158 |
| Likvider | 24.505.634 | 13.747.158 |

Noter

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|---------------------------------------|---|
| 1 Medarbejderforhold | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 43 | 44 |
| Løn og gager | 23.074.557 | 22.782.957 |
| Pensioner | 2.548.179 | 4.093.862 |
| Andre omkostninger til social sikring | 536.164 | 559.702 |
| Andre personaleomkostninger | 262.337 | 197.926 |
| | 26.421.237 | 27.634.447 |
| <hr/> | | |
| Vederlag til direktion og bestyrelse | 2.415.678 | 2.817.713 |
| | 2.415.678 | 2.817.713 |
| <hr/> | | |
| 2 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 562.122 | 1.507.242 |
| Regulering af udskudt skat | -127.695 | -430.305 |
| | 434.427 | 1.076.937 |
| <hr/> | | |
| 3 Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 4.000.000 | 4.000.000 |
| Overført resultat | -2.357.107 | -11.871 |
| | 1.642.893 | 3.988.129 |
| <hr/> | | |
| 4 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| kr. | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | Udv. projekter under udførelse og forudbetalinger |
| Kostpris 1. januar 2024 | 0 | 1.049.229 |
| Overførsler til/fra andre poster | 1.049.229 | -1.049.229 |
| Tilgang | 192.506 | 0 |
| Kostpris 31. december 2024 | 1.241.735 | 0 |
| Årets afskrivninger | 413.912 | 0 |
| Afskrivninger 31. december 2024 | 413.912 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 827.823 | 0 |

Noter

5 | Materielle anlægsaktiver

| kr. | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner |
|---|---------------------|------------------------------|
| Kostpris 1. januar 2024 | 54.614.004 | 66.469.841 |
| Overførsel | 116.590 | 301.200 |
| Tilgang | 1.453.257 | 715.541 |
| Afgang | -131.795 | 0 |
| Kostpris 31. december 2024 | 56.052.056 | 67.486.582 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | 43.595.903 | 51.893.775 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | -131.795 | 0 |
| Årets afskrivninger | 1.224.913 | 3.214.234 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | 44.689.021 | 55.108.009 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 11.363.035 | 12.378.573 |

| kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver |
|---|---|--|
| Kostpris 1. januar 2024 | 18.963.897 | 417.790 |
| Overførsel | 0 | -417.790 |
| Tilgang | 1.533.915 | 70.000 |
| Afgang | -2.116.616 | 0 |
| Kostpris 31. december 2024 | 18.381.196 | 70.000 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | 16.285.261 | 0 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | -1.864.866 | |
| Årets afskrivninger | 1.627.339 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | 16.047.734 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 2.333.462 | 70.000 |

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 6 Periodeafgrænsningsposter | | |
| Forsikringer | 1.486.509 | 1.415.867 |
| Omkostninger | 264.557 | 455.987 |
| | 1.751.066 | 1.871.854 |

Noter

7 | Andre værdipapirer

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

| kr. | Andre værdipapirer |
|-----------------------------|--------------------|
| Dagsværdi 31. december 2024 | 116.771 |

8 | Aktiekapital

Aktiekapitalen er fordelt således:

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| A-aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr. | 500.000 | 500.000 |
| | 500.000 | 500.000 |

9 | Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

Udskudt skat vedrører:

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Immaterielle anlægsaktiver | 182.150 | 0 |
| Grunde og bygninger | 341.000 | 137.250 |
| Tekniske anlæg, andre anlæg og driftsmidler | 1.028.200 | 1.331.400 |
| Varebeholdninger | 342.250 | 552.645 |
| Tab ved salg af ejendom til fremtidig modregning | -123.800 | -123.800 |
| Øvrige værdipapirer | 24.700 | 24.700 |
| | 1.794.500 | 1.922.195 |
| Udskudt skat 1. januar | 1.922.195 | 2.352.500 |
| Årets udskudte skat i resultatopgørelsen | -127.695 | -430.305 |
| Udskudt skat 31. december 2024 | 1.794.500 | 1.922.195 |

Noter

10 | Nærtstående parter

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 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

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 salgskampanjer 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 immaterielle og 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal 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 finansiell 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.

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.