



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15  
E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# Dalby Diamonds A/S

c/o Christensen Kjarulff, Store Kongensgade 68 1.th, 1264 København K

CVR-nr. 35 03 72 76

## Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. oktober 2022.

---

Sidsel Dalby Glerup  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11



## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Dalby Diamonds A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 10. oktober 2022

### **Direktion**

Sidsel Dalby Glerup

### **Bestyrelse**

Ernst Glerup

Sidsel Dalby Glerup

Rasmus Dalby Glerup



## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Dalby Diamonds A/S**

Vi har opstillet årsregnskabet for Dalby Diamonds A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

København, den 10. oktober 2022

### **Christensen Kjerulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41

Iver Haugsted  
statsautoriseret revisor  
mne10678



## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Dalby Diamonds A/S c/o Christensen Kjærulff Store Kongensgade 68 1.th 1264 København K
	CVR-nr.: 35 03 72 76
	Stiftet: 25. januar 2013
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Bestyrelse</b>	Ernst Glerup Sidsel Dalby Glerup Rasmus Dalby Glerup
<b>Direktion</b>	Sidsel Dalby Glerup
<b>Revisor</b>	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
<b>Modervirksomhed</b>	Polaris Gems ApS



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af engroshandel med metaller, metalmalme og ædelstene, samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Da selskabet ikke på samme måde som en lang række andre virksomheder i Danmark, har været ramt af nedlukning mv., er den finansielle stilling og resultatet i regnskabsåret 2021/22 ikke væsentligt påvirket af konsekvenserne af COVID-19 virussen.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.357 t.kr. mod 2.672 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.314 t.kr. mod 1.251 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Den forventede udvikling

Det er ledelsens forventning, at selskabets finansielle stilling og resultatet i regnskabsåret 2022/23 ikke vil blive væsentligt påvirket af konsekvenserne af COVID-19 virussen.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>	<u>2020/21</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.357.206</b>	<b>2.671.544</b>
1 Personaleomkostninger	-616.966	-1.033.906
<b>Driftsresultat</b>	<b>1.740.240</b>	<b>1.637.638</b>
Andre finansielle indtægter	7.983	3.964
2 Øvrige finansielle omkostninger	-57.444	-35.997
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.690.779</b>	<b>1.605.605</b>
Skat af årets resultat	-377.124	-355.102
<b>Årets resultat</b>	<b>1.313.655</b>	<b>1.250.503</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	1.313.655	1.250.503
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.313.655</b>	<b>1.250.503</b>



## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	1.955.985	1.450.975
Varebeholdninger i alt	1.955.985	1.450.975
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	460.990	322.039
Andre tilgodehavender	0	42.423
Periodeafgrænsningsposter	32.758	23.580
Tilgodehavender i alt	493.748	388.042
Likvide beholdninger	2.615.145	2.070.267
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.064.878</b>	<b>3.909.284</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.064.878</b>	<b>3.909.284</b>





## Balance 30. juni

---

### Passiver

<u>Note</u>	2022 kr.	2021 kr.
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	2.667.985	1.354.330
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.167.985</b>	<b>1.854.330</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	747.345	28.089
Gæld til tilknyttede virksomheder	79.380	83.801
Selskabsskat	377.124	355.102
Anden gæld	693.044	1.587.962
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.896.893	2.054.954
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.896.893</b>	<b>2.054.954</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>5.064.878</b>	<b>3.909.284</b>

### 3 Eventualposter



## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomhedskapital kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital 1. juli 2020	500.000	103.827	603.827
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.250.503	1.250.503
Egenkapital 1. juli 2021	500.000	1.354.330	1.854.330
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.313.655	1.313.655
	<b>500.000</b>	<b>2.667.985</b>	<b>3.167.985</b>



## Noter

---

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	566.196	616.235
Pensioner	37.978	404.620
Andre omkostninger til social sikring	5.585	6.816
Personalemkostninger i øvrigt	7.207	6.235
	<b>616.966</b>	<b>1.033.906</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	2.468	2.169
Andre finansielle omkostninger	54.976	33.828
	<b>57.444</b>	<b>35.997</b>



### 3. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Polaris Gems ApS, CVR-nr. 35037241 som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Dalby Diamonds A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Personaleomkostninger**

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

### **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

### **Varebeholdninger**

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Dalby Diamonds A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Sidsel Dalby Glerup

---

Som Direktør NEM ID  
PID: 9208-2002-2-886514001697  
Tidspunkt for underskrift: 10-10-2022 kl.: 19:47:37  
Underskrevet med NemID

## Ernst Glerup

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-196720220273  
Tidspunkt for underskrift: 10-10-2022 kl.: 20:43:08  
Underskrevet med NemID

## Sidsel Dalby Glerup

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-886514001697  
Tidspunkt for underskrift: 10-10-2022 kl.: 19:52:35  
Underskrevet med NemID

## Rasmus Dalby Glerup

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-263572524253  
Tidspunkt for underskrift: 12-10-2022 kl.: 08:42:37  
Underskrevet med NemID

## Iver Haugsted

---

Som Revisor NEM ID  
RID: 1127991245060  
Tidspunkt for underskrift: 12-10-2022 kl.: 08:45:03  
Underskrevet med NemID

## Sidsel Dalby Glerup

---

Som Dirigent NEM ID  
PID: 9208-2002-2-886514001697  
Tidspunkt for underskrift: 14-10-2022 kl.: 08:09:57  
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).

This document has esignatur Agreement-ID: ae4e40UPTTs248543915