

Hovedgaden 34  
Ronde

Brunbjergvej 3  
Risskov

Østeralle 8  
Ebeltoft

**DianaP Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

**Kappelgårdparken 17  
8410 Rønde**

**ÅRSRAPPORT  
2021/22**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 21. december 2022



Diana Poulsen  
Dirigent

Medlem af:

**Allinial** GLOBAL®  
An association of legally independent firms

**CVR-nr. 38 95 33 46**

**RGD** REVISORGRUPPEN DANMARK

Statsautoriseret  
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

## Indholdsfortegnelse

### Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
-------------------	---

### Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

### Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022

Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for DianaP Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Direktionen erklærer, at selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derved mulighed for at aflægge et ikke revideret årsregnskab.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Rønne, den 21. december 2022

Direktion



Diana Poulsen

## Selskabsoplysninger

**Selskabet** DianaP Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab  
Kappelgårdparken 17  
8410 Rønne

CVR-nr: 38 95 33 46  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion** Diana Poulsen

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er at være deltager i Kovsted & Skovgård, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab og i øvrigt foretage investeringer i kapitalandele og andre aktiviteter, der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

### Usædvanlige forhold

Der er konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2020/2021. Der var fejlagtigt foretaget korrekt opgørelse af udskudt skat pr. 30. juni 2021, hvilket bevirker en ændring i af det indregnede udskudte skatteaktiv. Fejlen er korrigeret i sammenligningstallene for 2020/2021 samt i egenkapitalen primo 2021/2022 med netto kr.107424. Se nærmere omtale under anvendt regnskabspraksis

### Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat for regnskabsåret har udviklet sig som forventet.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for DianaP Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

### Ændring af sammenligningstal

Der er konstateret en væsentlig fejl i regnskabet for 2020/2021:

- \* Der var ikke sket korrekt indregning af udskudt skat. Det har bevirket, at resultat efter skat var opgjort til kr. 13.994 for højt.

Sammenligningstal er tilpasset den korrigerede fejl i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den akkumulerede effekt primo af praksisændringerne er indregnet direkte på egenkapitalen primo.

Den akkumulerede virkning af den indregnede fejl udgør en nedsættelse af årets resultat efter skat for 2020/2021 med kr. 13.994. Udskudt skatteaktiv nedsættes med kr. 107.424, og egenkapitalen pr. 30. juni 2021 nedsættes med kr. 107.424.

Korrektionen har haft indvirkning på regnskabsår før 2020/2021. Ligeledes har korrektionen, bortset fra egenkapitalen primo ikke haft indvirkning på regnskabsåret 2020/2021.

### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

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

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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

### Andre værdipapirer

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes i balancen til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

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

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### 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 nettorealiseringsværdi.

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

## Anvendt regnskabspraksis

følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt den aktuelle skattesats.

### **Gældsforpligtelser**

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



## Resultatopgørelse

### 1. juli - 30. juni

Note	2021/22	2020/21
BRUTTORESULTAT	734.953	728.705
1 Personaleomkostninger	-696.383	-738.575
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>38.570</b>	<b>-9.870</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver mv.	800.000	870.000
Andre finansielle indtægter	0	26
Andre finansielle omkostninger	-2.903	-5.127
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>835.667</b>	<b>855.029</b>
Skat af årets resultat	-203.720	-165.151
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>631.947</b>	<b>689.878</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	50.000	56.500
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	200.000	0
Overført resultat	381.947	633.378
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>631.947</b>	<b>689.878</b>

**Balance 30. juni**  
**AKTIVER**

Note	2022	2021
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.075.800	1.075.800
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>1.075.800</b>	<b>1.075.800</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>1.075.800</b>	<b>1.075.800</b>
Andre tilgodehavender	1.929	10
Udskudt skatteaktiv	0	11.281
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.929</b>	<b>11.291</b>
Likvide beholdninger	426.691	131.630
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>428.620</b>	<b>142.921</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>1.504.420</b>	<b>1.218.721</b>

**Balance 30. juni**  
**PASSIVER**

Note	2022	2021
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.202.540	820.593
Forslag til udbytte for regnskabsåret	50.000	56.500
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>1.302.540</b>	<b>927.093</b>
Hensættelse til udskudt skat	77.555	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>77.555</b>	<b>0</b>
Selskabsskat	83.056	195.242
Anden gæld	36.939	92.056
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	4.330	4.330
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>124.325</b>	<b>291.628</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b>124.325</b>	<b>291.628</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>1.504.420</b>	<b>1.218.721</b>

## Egenkapitalopgørelse

	2022	2021
Virksomhedskapital primo	50.000	50.000
<b>Virksomhedskapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Overført resultat, primo	820.593	308.633
Årets resultat	631.947	568.460
Foreslået udbytte	-250.000	-56.500
<b>Overført resultat ultimo</b>	<b>1.202.540</b>	<b>820.593</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	56.500	1.125.000
Foreslået udbytte	50.000	56.500
Ekstraordinært udbytte	200.000	0
Udloddet udbytte	-56.500	-1.125.000
Udloddet ekstraordinært udbytte	-200.000	0
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>56.500</b>
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>1.302.540</b>	<b>927.093</b>

## Noter

	2021/22	2020/21
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget	1	1
Lønninger	696.383	738.575
	<u>696.383</u>	<u>738.575</u>