

**SUI AVA ApS**  
**Gammel Mønt 23, 1117 København K**

**CVR-nr. 38 75 71 99**

**Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2024**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2025.

---

Nicklas Magda Bachmann  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|                                                  | <u>Side</u> |
|--------------------------------------------------|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning       | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 5           |
| Ledelsesberetning                                | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024</b> |             |
| Resultatopgørelse                                | 7           |
| Balance                                          | 8           |
| Egenkapitalopgørelse                             | 10          |
| Noter                                            | 11          |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 13          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for SUI AVA ApS.

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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 26. juni 2025

### **Direktion**

Nicklas Magda Bachmann

### **Bestyrelse**

Sisse Magda Bachmann

Nicklas Magda Bachmann

### **Til kapitalejerne i SUI AVA ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SUI AVA ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 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 revisorers 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.

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 den øverste ledelse 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.

København, den 26. juni 2025

### **BUUS JENSEN**

Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor  
mne34295

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

SUI AVA ApS  
Gammel Mønt 23  
1117 København K

CVR-nr.: 38 75 71 99  
Stiftet: 29. juni 2017  
Hjemsted: København  
Regnskabsår: 1. januar 2024 - 31. december 2024

**Bestyrelse**

Sisse Magda Bachmann  
Nicklas Magda Bachmann

**Direktion**

Nicklas Magda Bachmann

**Revision**

BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af design og salg af smykker og accessories til B2B og B2C kunder i Danmark, Skandinavien og Europa.

### Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Det ordinære resultat efter skat udgør -437 t.kr. mod -1.120 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, der dog skal ses i lyset af nedenstående.

Selskabets omsætning er vækstet i overensstemmelse med forventningerne til året. Samtidig har ledelsen bevidst valgt at investere yderligere i salgs- og marketingsaktiviteter, der har påvirket resultatet negativt.

### Egne kapitalandele

Ledelsen henviser til egenkapitalopgørelse og note 6 i årsregnskabet for oplysninger om erhvervelse og beholdning af egne kapitalandele.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note                                              | 2024             | 2023              |
|---------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>6.286.087</b> | <b>4.885.184</b>  |
| 1 Personaleomkostninger                           | -6.312.758       | -5.460.048        |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -315.723         | -252.457          |
| <b>Driftsresultat</b>                             | <b>-342.394</b>  | <b>-827.321</b>   |
| Andre finansielle indtægter                       | 145.956          | 65.251            |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger                 | -240.220         | -379.972          |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>-436.658</b>  | <b>-1.142.042</b> |
| 3 Skat af årets resultat                          | 0                | 22.000            |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>-436.658</b>  | <b>-1.120.042</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>           |                  |                   |
| Udbytte for regnskabsåret                         | 100.000          | 0                 |
| Disponeret fra overført resultat                  | -536.658         | -1.120.042        |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>-436.658</b>  | <b>-1.120.042</b> |

## Balance 31. december

| <b>Aktiver</b>           |                                             |                         |                         |
|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>              |                                             | <u>2024</u>             | <u>2023</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |                                             |                         |                         |
| 4                        | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | <u>558.571</u>          | <u>663.028</u>          |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt              | <u>558.571</u>          | <u>663.028</u>          |
| 5                        | Deposita                                    | <u>548.681</u>          | <u>338.865</u>          |
|                          | Finansielle anlægsaktiver i alt             | <u>548.681</u>          | <u>338.865</u>          |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b><u>1.107.252</u></b> | <b><u>1.001.893</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |                                             |                         |                         |
|                          | Fremstillede varer og handelsvarer          | <u>3.956.384</u>        | <u>3.110.893</u>        |
|                          | Varebeholdninger i alt                      | <u>3.956.384</u>        | <u>3.110.893</u>        |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.566.138               | 2.566.125               |
|                          | Tilgodehavende selskabsskat                 | 246.000                 | 180.000                 |
|                          | Andre tilgodehavender                       | 80.045                  | 72.873                  |
|                          | Periodeafgrænsningsposter                   | <u>316.141</u>          | <u>111.204</u>          |
|                          | Tilgodehavender i alt                       | <u>3.208.324</u>        | <u>2.930.202</u>        |
|                          | Likvide beholdninger                        | <u>5.262</u>            | <u>204.176</u>          |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b><u>7.169.970</u></b> | <b><u>6.245.271</u></b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b><u>8.277.222</u></b> | <b><u>7.247.164</u></b> |

## Balance 31. december

| <b>Passiver</b>           |                                          |                         |                         |
|---------------------------|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>               |                                          | <u>2024</u>             | <u>2023</u>             |
| <b>Egenkapital</b>        |                                          |                         |                         |
| 6                         | Virksomhedskapital                       | 56.818                  | 56.818                  |
|                           | Overført resultat                        | 3.385.938               | 3.922.596               |
|                           | Foreslået udbytte for regnskabsåret      | 100.000                 | 0                       |
|                           | <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b><u>3.542.756</u></b> | <b><u>3.979.414</u></b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b> |                                          |                         |                         |
|                           | Gæld til pengeinstitutter                | 1.573.883               | 612.314                 |
|                           | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.665.921               | 1.896.137               |
|                           | Anden gæld                               | 494.662                 | 759.299                 |
|                           | Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | <u>4.734.466</u>        | <u>3.267.750</u>        |
|                           | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b><u>4.734.466</u></b> | <b><u>3.267.750</u></b> |
|                           | <b>Passiver i alt</b>                    | <b><u>8.277.222</u></b> | <b><u>7.247.164</u></b> |

## 7 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

|                                             | <b>Virksomhedskapital</b> | <b>Overført resultat</b> | <b>Foreslået udbytte for<br/>regnskabsåret</b> | <b>I alt</b>     |
|---------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023                  | 56.818                    | 5.042.638                | 0                                              | 5.099.456        |
| Årets overførte overskud<br>eller underskud | 0                         | -1.120.042               | 0                                              | -1.120.042       |
| Egenkapital 1. januar 2024                  | 56.818                    | 3.922.596                | 0                                              | 3.979.414        |
| Årets overførte overskud<br>eller underskud | 0                         | -536.658                 | 100.000                                        | -436.658         |
|                                             | <b>56.818</b>             | <b>3.385.938</b>         | <b>100.000</b>                                 | <b>3.542.756</b> |

## Noter

|                                                   | 2024              | 2023             |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                   |                   |                  |
| Lønninger og gager                                | 6.130.485         | 5.316.630        |
| Pensioner                                         | 61.475            | 59.866           |
| Andre omkostninger til social sikring             | 120.798           | 83.552           |
|                                                   | <b>6.312.758</b>  | <b>5.460.048</b> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere    | 10                | 8                |
| <b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>         |                   |                  |
| Andre finansielle omkostninger                    | 240.220           | 379.972          |
|                                                   | <b>240.220</b>    | <b>379.972</b>   |
| <b>3. Skat af årets resultat</b>                  |                   |                  |
| Skat af årets resultat                            | 0                 | 0                |
| Årets regulering af udskudt skat                  | 0                 | -22.000          |
|                                                   | <b>0</b>          | <b>-22.000</b>   |
|                                                   | 31/12 2024        | 31/12 2023       |
| <b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b> |                   |                  |
| Kostpris 1. januar 2024                           | 1.596.177         | 1.146.180        |
| Tilgang i årets løb                               | 211.266           | 449.997          |
| <b>Kostpris 31. december 2024</b>                 | <b>1.807.443</b>  | <b>1.596.177</b> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024              | -933.149          | -680.692         |
| Årets afskrivninger                               | -315.723          | -252.457         |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2024</b>    | <b>-1.248.872</b> | <b>-933.149</b>  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>    | <b>558.571</b>    | <b>663.028</b>   |

## Noter

---

|                                                                                                                                                                                         | 31/12 2024     | 31/12 2023     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>5. Deposita</b>                                                                                                                                                                      |                |                |
| Kostpris 1. januar 2024                                                                                                                                                                 | 338.864        | 429.245        |
| Tilgang i årets løb                                                                                                                                                                     | 384.305        | 168.030        |
| Afgang i årets løb                                                                                                                                                                      | -174.488       | -258.410       |
| <b>Kostpris 31. december 2024</b>                                                                                                                                                       | <b>548.681</b> | <b>338.865</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>                                                                                                                                          | <b>548.681</b> | <b>338.865</b> |
| <b>6. Virksomhedskapital</b>                                                                                                                                                            |                |                |
| Selskabets beholdning af egne kapitalandele udgør nominelt 6.818 anparter på balancedagen, og svarer til 12,0% af den samlede virksomhedskapital. Der har ikke været bevægelser i året. |                |                |
| <b>7. Eventualposter</b>                                                                                                                                                                |                |                |
| <b>Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser</b>                                                                                                                              |                |                |
|                                                                                                                                                                                         |                | t.kr.          |
| Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser i alt                                                                                                                               |                | 1.818          |

Årsrapporten for SUI AVA ApS 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 akti-  
vets 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 be-  
skrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv  
rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventu-  
elle afdrag samt til  
læg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles  
kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### 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. Hvis va-  
lutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen  
i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskel-  
len mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller  
indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktudvikling, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

#### Andre driftsudgifter

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

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

#### 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.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

|                                         | Brugstid | Restværdi |
|-----------------------------------------|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   | 0 %       |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

#### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 diskontoreringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### 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 aconto-skatter.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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.