ILVA A/S

Damvej 9, 8471 Sabro

Årsrapport for
1. september 2020 - 31. august 2021

CVR-nr. 28 50 51 08

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 18/1 2022

Rami Jensen
Dirigent

pwc

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. september 2020 - 31. august 2021	9
Balance 31. august 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

pwc

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 for ILVA A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sabro, den 14. december 2021

Direktion

Rami Jensen
Direktør

Bestyrelse

Jan Bøgh
formand

Niels Veien

Henrik Naundrup

Peter Dornonville de la Cour
Andsager

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ILVA A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ILVA A/S for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus C, den 14. december 2021

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Kragh
statsautoriseret revisor
mne26783

Christine Tveteraas
statsautoriseret revisor
mne34341

Selskabsoplysninger

Selskabet	ILVA A/S
	Damvej 9 8471 Sabro
	CVR-nr: 28 50 51 08
	Regnskabsperiode: 1. september 2020 - 31. august 2021
	Stiftet: 9. marts 2005
	Regnskabsår: 17. regnskabsår
	Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Jan Bøgh, formand Niels Veien Henrik Naundrup Peter Dornonville de la Cour Andsager
Direktion	Rami Jensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	1.684.538	1.513.198	1.574.158	1.687.628	1.705.369
Resultat før finansielle poster	95.148	-6.156	-35.764	-85.575	-78.875
Resultat af finansielle poster	7.039	131.713	9.841	12.397	8.126
Årets resultat	87.887	132.777	-13.474	-51.060	-43.522
Balance					
Balancesum	542.374	948.794	753.858	788.867	938.569
Investeringer i materielle anlægsaktiver	27.970	11.086	19.850	27.478	27.463
Egenkapital	194.121	266.263	133.379	146.960	47.350
Antal medarbejdere	531	546	624	710	762
Nøgletal i %					
Bruttomargin	22,3%	18,9%	17,6%	16,5%	16,7%
Overskudsgrad	5,6%	-0,4%	-2,3%	-5,1%	-4,6%
Afkastningsgrad	17,5%	-0,6%	-4,7%	-10,8%	-8,4%
Soliditetsgrad	35,8%	28,1%	17,7%	18,6%	5,0%
Egenkapitalforrentning	38,2%	66,4%	-9,6%	-52,6%	-62,9%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

ILVA's hovedaktivitet er detailhandel med møbler og boligtilbehør via egne butikker og webshop samt via franchisebolighuse. Herudover drives en erhvervsafdeling med salg af indretningsløsninger under navnet Third.space.

Detailaktiviteten drives fra webshop samt 38 bolighuse i Danmark. Desuden forsyner ILVA A/S sit svenske datterselskab, ILVA AB, samt franchisebolighuse i ind- og udland med varer.

ILVA A/S er en del af Lars Larsen Group, der blandt andet også har kæderne JYSK og Bolia.

Udvikling i året

Nettoomsætningen for året er realiseret med MDKK 1.684 mod MDKK 1.513 året før. Omsætningsfremgangen kan henføres til eksisterende ILVA butikker, nordiske franchisepartnere og indretningsforretningen Third.space. De to førstnævnte formodes at være positivt påvirket af manglende mulighed for ferierejser og øget interesse for indretning af hjemmet opstået i forbindelse med Covid-19.

Resultat før finansielle poster blev forbedret med MDKK 101 fra MDKK –6,2 til MDKK 95, og svarer til forventningerne.

Resultat efter skat for året udgør MDKK 88.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

ILVA A/S forventer en omsætning og indtjening på niveau med sidste år.

Risikostyring

Det er selskabets vurdering, at selskabet ikke er påvirket af særlige risici, udover de almindeligt forekommende i branchen.

Videnressourcer

Gennem målrettet intern uddannelse er der stort fokus på løbende udvikling af ILVA's medarbejdere, så de i henholdsvis butikker og webshop til stadighed kan indfri vores kunders forventninger

Redegørelse for samfundsansvar

Redegørelse for samfundsansvar er omfattet af CSR redegørelse for koncernen. Der henvises til ledelsesberetningen i årsrapporten for 2020/21 for LLPT Holding ApS, cvr.nr. 37410640, som kan rekvireres på www.cvr.dk.

Ledelsesberetning

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning

I dette finansår blev bestyrelsessammensætningen i ILVA A/S justeret således, at bestyrelsen nu udgøres af 4 mandlige bestyrelsesmedlemmer. Bestyrelsen er sammensat med udgangspunkt i at sikre de rette faglige kompetencer.

Det er bestyrelsens ambition, at mandlige og kvindelige bestyrelsesmedlemmer skal repræsenteres lige i år 2024. ILVA A/S har en politik om ligestilling, der omhandler vores arbejde med kønssammensætning på alle ledelsesniveauer i virksomheden.

På virksomhedens øvrige ledelsesniveauer (udover bestyrelsen) er kønssammensætningen som illustreret nedenstående (K/M).

- Total antal ansatte i ILVA A/S: 823 (54%/46%)
- Antal lederstillinger i ILVA A/S: 135 (41%/59%)

ILVA A/S stræber efter at være en attraktiv arbejdsplads med lige muligheder for alle medarbejdere. For at understøtte denne ambition arbejder vi aktivt med vores ligestillingspolitik, samt relevante HR-tiltag.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. september 2020 - 31. august 2021

	Note	2020/21	2019/20
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	1.684.538	1.513.198
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-983.782	-902.756
Andre eksterne omkostninger		-324.409	-324.848
Bruttofortjeneste		**376.347**	**285.594**
Personaleomkostninger	2	-253.492	-252.465
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-27.707	-39.285
Resultat før finansielle poster		**95.148**	**-6.156**
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	5.891	135.165
Finansielle indtægter	5	5.569	727
Finansielle omkostninger	6	-4.421	-4.179
Resultat før skat		**102.187**	**125.557**
Skat af årets resultat	7	-14.300	7.220
Årets resultat	8	**87.887**	**132.777**

Balance 31. august 2021

Aktiver

	Note	2020/21	2019/20
		TDKK	TDKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		19.687	24.517
Erhvervede patenter		3.412	3.862
Immaterielle anlægsaktiver	9	**23.099**	**28.379**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.438	8.299
Indretning af lejede lokaler		56.355	47.325
Materielle anlægsaktiver	10	**66.793**	**55.624**
Kapitalandele i dattervirksomheder	11	19.284	13.422
Deposita	12	17.055	17.819
Finansielle anlægsaktiver		**36.339**	**31.241**
Anlægsaktiver		**126.231**	**115.244**
Færdigvarer og handelsvarer		259.169	227.390
Varebeholdninger		**259.169**	**227.390**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		37.453	33.874
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		20.312	5.576
Andre tilgodehavender		87.072	527.522
Selskabsskat		0	27.803
Periodeafgrænsningsposter	13	11.812	11.041
Tilgodehavender		**156.649**	**605.816**
Likvide beholdninger		**325**	**344**
Omsætningsaktiver		**416.143**	**833.550**
Aktiver		**542.374**	**948.794**

Balance 31. august 2021

Passiver

	Note	2020/21	2019/20
		TDKK	TDKK
Selskabskapital	14	10.000	10.000
Reserve for udviklingsomkostninger		15.356	19.123
Overført resultat		108.765	177.140
Foreslået udbytte for regnskabsåret		60.000	60.000
Egenkapital		**194.121**	**266.263**
Hensættelse til udskudt skat		1.823	0
Andre hensættelser	15	0	1.928
Hensatte forpligtelser		**1.823**	**1.928**
Modtagne forudbetalinger fra kunder		128.614	108.359
Leverandører af varer og tjenesteydelser		103.392	164.751
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.249	264.855
Selskabsskat		13.567	0
Anden gæld		91.608	142.638
Kortfristede gældsforpligtelser		**346.430**	**680.603**
Gældsforpligtelser		**346.430**	**680.603**
Passiver		**542.374**	**948.794**

Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	16
Nærtstående parter	17
Anvendt regnskabspraksis	18

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs-kapital	Reserve for udviklings-omkost-ninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs-året	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. september	10.000	19.123	177.140	60.000	266.263
Valutakursregulering	0	0	-29	0	-29
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-60.000	-60.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-100.000	0	-100.000
Årets udviklingsomkostninger	0	-3.767	3.767	0	0
Årets resultat	0	0	27.887	60.000	87.887
Egenkapital 31. august	**10.000**	**15.356**	**108.765**	**60.000**	**194.121**

Noter til årsregnskabet

1. Nettoomsætning

Der er ledelsens vurdering, at selskabet må betragtes som ét forretningssegment, da selskabets aktiviteter omfatter salg af møbler. Der er ikke foretaget opdeling på geografiske segmenter, da selskabet kun har beskendent salg udenfor hjemmemarkedet. På baggrund af ovenstående er segementoplysninger udeladt

	2020/21 TDKK	2019/20 TDKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	228.143	225.818
Pensioner	15.289	16.799
Andre omkostninger til social sikring	3.962	4.285
Andre personaleomkostninger	6.098	5.563
	253.492	**252.465**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	**531**	**546**

	2020/21 TDKK	2019/20 TDKK

3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	11.443	17.445
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	16.328	20.150
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	1.690
Gevinst og tab ved afhændelse	-64	0
	27.707	**39.285**

	2020/21 TDKK	2019/20 TDKK

4. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder

Andel af overskud i dattervirksomheder	5.891	9.055
Gevinst ved salg af datterselskab	0	126.110
	5.891	**135.165**

Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	1.503	0
Andre finansielle indtægter	4.066	727
	5.569	**727**

	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	50	1.890
Andre finansielle omkostninger	4.371	2.289
	4.421	**4.179**

	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK

7. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	12.477	-7.156
Årets udskudte skat	1.823	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-64
	14.300	**-7.220**

	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK

8. Resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte	100.000	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret	60.000	60.000
Overført resultat	-72.113	72.777
	87.887	**132.777**

9. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings-projekter	Erhvervede patenter
	TDKK	TDKK
Kostpris 1. september	121.679	9.000
Tilgang i årets løb	6.162	0
Kostpris 31. august	127.841	9.000
Ned- og afskrivninger primo 1. september	97.161	5.138
Årets afskrivninger	10.993	450
Ned- og afskrivninger 31. august	108.154	5.588
Regnskabsmæssig værdi 31. august	**19.687**	**3.412**

Årets tilgange på udviklingsprojekter omfatter videreudvikling af ERP-system og e-handelsplatform, hvilket forventes at bidrage med reducerede omkostninger igennem proces- og systemoptimeringer samt højere omsætning på baggrund af yderligere kunderelevante features.

10. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	TDKK	TDKK
Kostpris primo 1. september	35.200	142.027
Tilgang i årets løb	6.075	21.895
Afgang i årets løb	-1.313	0
Kostpris 31. august	39.962	163.922
Ned- og afskrivninger primo 1. september	26.901	94.702
Årets afskrivninger	3.463	12.865
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-840	0
Ned- og afskrivninger 31. august	29.524	107.567
Regnskabsmæssig værdi 31. august	**10.438**	**56.355**

Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK

11. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. september	183.705	1.166.829
Tilgang i årets løb	0	5.788
Afgang i årets løb	0	-988.912
Kostpris 31. august	183.705	183.705
Værdireguleringer 1. september	-170.283	-874.466
Årets afgang	0	695.021
Valutakursregulering	-29	107
Årets resultat	5.891	9.055
Værdireguleringer 31. august	-164.421	-170.283
Regnskabsmæssig værdi 31. august	**19.284**	**13.422**

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs-kapital	Stemme- og ejerandel
Ilva SWE AB	Nornegaten 1, 21586 Malmø, Sverige	TSEK 100	100%
ID Furniture Franchising A/S	Damvej 9, 8471 Sabro	TDKK 500	100%

12. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	TDKK
Kostpris 1. september	17.819
Tilgang i årets løb	83
Afgang i årets løb	-847
Kostpris 31. august	17.055
Regnskabsmæssig værdi 31. august	**17.055**

Noter til årsregnskabet

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, it-licenser.

14. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 10.000 anparter à nominelt TDKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

15. Andre hensættelser

Andre hensættelser dækker primært forpligtelser til reetablering af visse lejemål.

	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK
Andre hensættelser	0	1.928
	0	**1.928**

16. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor datterselskaberne om at dække driften minimum frem til 31. janaur 2022.

Leje- og leasingforpligtelser samt operationelle leasingkontrakter mv. for selskabet udgør i alt MDKK 537 (2019/20 MDKK 759) og forpligtelser ifølge operationelle leasingkontrakter vedrørende biler og IT-anlæg udgør MDKK 1,3 (2019/20 MDKK 2,3).

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for LLPT Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

LLG A/S har indgået aftale om koncernkonto for Lars Larsen Group. Der er pr. 31. august 2021 trukket MDKK 269 på den samlede koncernfacilitet. Som deltager i koncernkontoordningen har ILVA A/S afgivet selvskyldnerkaution overfor kreditinstitutter som sikkerhed for LLG A/S' forpligtelser i henhold til koncernkontoaftalen.

17. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

	Grundlag
Bestemmende indflydelse	
Anpartsselskabet af 17. maj 2011 Sødalsparken 18 8220 Brabrand CVR-nr.: 33 64 98 51	Moderselskab
LLPT Holding ApS Sødalsparken 18 8220 Brabrand CVR-nr.: 37 41 06 40	Ultimativt moderselskab

Øvrige nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
LLPT Holding ApS	Brabrand

Koncernrapporten for LLPT Holding ApS kan rekvireres hos Erhvervsstyrelsen / www.cvr.dk

Noter til årsregnskabet

18. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ILVA A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2020/21 er aflagt i TDKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for LLPT Holding ApS, Brabrand har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for LLPT Holding ApS har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post., jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

• levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,

• der foreligger en forpligtende salgsaftale,

• salgsprisen er fastlagt, og

• indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med LLPT Holding ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere.

Patenter afskrives over den resterende patentperiode eller en kortere økonomisk levetid. Afskrivningsperioden udgør 5-20 år. Softwarelicenser afskrives over aftaleperioden, som udgør 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	Bruttofortjeneste x 100 / Nettoomsætning
Overskudsgrad	Resultat før finansielle poster x 100 / Nettoomsætning
Afkastningsgrad	Resultat før finansielle poster x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital