

Leaf Packaging ApS

Lejrvej 23D, Kirke Værløse, 3500 Værløse

CVR-nr. 40 88 93 88

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juli 2025.

Anette Moll Berg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Leaf Packaging 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.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2024 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Værløse, den 2. juli 2025

Direktion

Christopher William Lindholst
Direktør

Bestyrelse

Christopher William Lindholst
Formand

Anette Moll Berg

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Leaf Packaging ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Leaf Packaging ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisorers 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 2. juli 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Søren Kristiansen Bünger

statsautoriseret revisor
mne34334

Selskabsoplysninger

Selskabet	Leaf Packaging ApS Lejrvej 23D Kirke Værløse 3500 Værløse
	CVR-nr.: 40 88 93 88 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Christopher William Lindholst, Formand Anette Moll Berg
Direktion	Christopher William Lindholst, Direktør
Revisor	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Ocean Ventures ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er fremstilling af papir- og papvarer og hermed forbundet virksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har haft en brand på fabrikken i december 2024.

Hvornår produktionen kan reetableres, er usikkert. Der er indgået forhandling med selskabets forsikringsselskab om evt. genoprettelse og/eller erstatning. På baggrund af forhandlinger med forsikringsselskabet er det bedste skøn for forsikringssum indregnet i årsrapporten. Der er tale om væsentlig usikkerhed ved indregning, da forsikringssummen endnu ikke er afklaret på nuværende tidspunkt.

Inden branden blev der i juni 2024 foretaget en reetablering af selskabets selskabskapital ved en kapitalforhøjelse på nom. DKK 100 foretaget i form af en gældskonvertering på ca. 10,5M DKK.

Årets bruttofortjeneste udgør 4.075.809 kr. mod -1.521.251 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -4.815.494 kr. mod -10.218.254 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Kapitalforhold

Selskabet har til trods for en kapitalforhøjelse i året tabt mere end halvdelen af sin selskabskapital pr. 31. december 2024 og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i selskabslovens § 119. Ledelsen forventer at kunne fortsætte driften, men anerkender, at selskabet har en kreditor, som ikke har indgået aftale. Selskabets egenkapital er positiv og det forventes endvidere at gennemføre en kapitalnedsættelse på et senere tidspunkt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet har fået bevilling til ledelse og deltagelse i en forskningsprojekt fra Closing Loops (CØ30 Grønne Fibre). Projektet kører frem til juni 2026, og medvirker til videre udvikling af selskabets know-how omkring forskellige fibre formuleringer, også brug af rest fibre fra landbrug.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024	2023
Bruttofortjeneste	4.075.809	-1.521.251
4 Personaleomkostninger	-3.908.272	-3.844.857
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.311.386	-1.650.809
Andre driftsomkostninger	-439.632	-1.299.430
Driftsresultat	-4.583.481	-8.316.347
Andre finansielle indtægter	4	12.515
5 Øvrige finansielle omkostninger	-274.964	-291.278
Resultat før skat	-4.858.441	-8.595.110
Skat af årets resultat	42.947	-1.623.144
Årets resultat	-4.815.494	-10.218.254
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-4.815.494	-10.218.254
Disponeret i alt	-4.815.494	-10.218.254

Balance 31. december

Aktiver			
Note		2024	2023
Anlægsaktiver			
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	116.076	174.115
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	116.076	174.115
7	Produktionsanlæg og maskiner	0	3.340.933
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	832.077
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	80.338
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	4.253.348
10	Deposita	382.994	375.483
	Finansielle anlægsaktiver i alt	382.994	375.483
	Anlægsaktiver i alt	499.070	4.802.946
Omsætningsaktiver			
	Varer under fremstilling	411.361	364.118
	Fremstillede varer og handelsvarer	135.756	0
	Varebeholdninger i alt	547.117	364.118
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.163	36.363
	Andre tilgodehavender	6.232.850	1.221.049
	Periodeafgrænsningsposter	1.575	72.350
	Tilgodehavender i alt	6.237.588	1.329.762
	Likvide beholdninger	4.872	0
	Omsætningsaktiver i alt	6.789.577	1.693.880
	Aktiver i alt	7.288.647	6.496.826

Balance 31. december

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	7.133.248	7.133.148
Reserve for udviklingsomkostninger	116.076	135.810
Overført resultat	-4.455.106	-10.107.751
Egenkapital i alt	2.794.218	-2.838.793
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	2.302
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.334.378	1.061.953
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.949.485	7.249.005
Anden gæld	210.566	1.022.359
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.494.429	9.335.619
Gældsforpligtelser i alt	4.494.429	9.335.619
Passiver i alt	7.288.647	6.496.826

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Kapitalforhold
- 3 Særlige poster
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for ud- viklingsomkost- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1.					
januar 2024	7.133.148	0	135.810	-10.107.751	-2.838.793
Kapitaludvidelse	100	10.448.405	0	0	10.448.505
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-4.815.494	-4.815.494
Overført til overført resultat	0	-10.448.405	-19.734	10.468.139	0
	7.133.248	0	116.076	-4.455.106	2.794.218

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har haft en brand på fabrikken den 6. december 2024. Produktionen er ikke forventet i 2025 og der er indgået forhandling med selskabets forsikringsselskab om evt. genoprettelse og erstatning. På baggrund af forhandlinger med forsikringsselskabet er det bedste skøn for forsikringssum indregnet i årsrapporten. Der er tale om væsentlig usikkerhed ved indregning, da forsikringssummen endnu ikke er afklaret på nuværende tidspunkt.

2. Kapitalforhold

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin selskabskapital pr. 31. december 2024 og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i selskabslovens § 119. Ledelsen forventer at kunne fortsætte drift, men anerkender at selskabet har en kreditor som ikke har indgået aftale. Selskabets egenkapital er positiv og det forventes endvidere at gennemføre en kapitalnedsættelse på et senere tidspunkt.

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

3. Særlige poster (fortsat)

	2024
Indtægter:	
Forsikringssum	5.750.000
	<u>5.750.000</u>
Omkostninger:	
Nedskrivninger på anlægsaktiver	2.634.741
	<u>2.634.741</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.634.741
Bruttofortjeneste	<u>5.750.000</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>3.115.259</u>

	2024	2023
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.417.918	3.543.866
Pensioner	429.510	237.414
Andre omkostninger til social sikring	60.844	63.577
	<u>3.908.272</u>	<u>3.844.857</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>7</u>
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	262.432	279.575
Andre finansielle omkostninger	12.532	11.703
	<u>274.964</u>	<u>291.278</u>

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2024	290.193	290.193
Kostpris 31. december 2024	290.193	290.193
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-116.078	-58.039
Årets afskrivninger	-58.039	-58.039
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-174.117	-116.078
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	116.076	174.115
7. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2024	8.664.930	7.186.920
Tilgang i årets løb	0	1.478.010
Kostpris 31. december 2024	8.664.930	8.664.930
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-5.323.997	-4.067.588
Årets afskrivninger	-1.256.409	-1.256.409
Årets nedskrivninger	-2.084.524	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-8.664.930	-5.323.997
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	3.340.933
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	1.939.902	1.939.902
Kostpris 31. december 2024	1.939.902	1.939.902
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-1.107.825	-771.464
Årets afskrivninger	-362.198	-336.361
Årets nedskrivninger	-469.879	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-1.939.902	-1.107.825
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	832.077

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2024	80.338	1.388.945
Tilgang i årets løb	0	80.338
Afgang i årets løb	0	-1.388.945
Kostpris 31. december 2024	80.338	80.338
Årets nedskrivninger	-80.338	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-80.338	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	80.338
10. Deposita		
Kostpris 1. januar 2024	375.484	340.101
Tilgang i årets løb	7.510	35.382
Kostpris 31. december 2024	382.994	375.483
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	382.994	375.483

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2024.

Moder-virksomheden har til sikkerhed for mellemværendet med selskabet som den 31. december 2024 udgør 2.949 t.kr. har taget transport i forventet erstatningsudbetaling fra forsikringsselskabet.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har ikke påtaget sig eventuelforpligtelser.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Ocean Ventures ApS, CVR-nr. 37393479, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Leaf Packaging 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 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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/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 valutapositioner 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. Forskellen 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder forsikringssummer.

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

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskattede 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, 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 kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

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

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.