# Leki A/S

Diskovej 12, 7100 Vejle
CVR-nr. 39 92 36 96

## Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 9. juli 2025

_____

Peter Nielsen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
**www.bdo.dk**

# Indholdsfortegnelse


**Selskabsoplysninger**
Selskabsoplysninger 3

**Erklæringer**
Ledelsespåtegning 4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

**Ledelsesberetning**
Ledelsesberetning 7-8

**Årsregnskab 1. januar - 31. december**
Resultatopgørelse 9
Balance 10-11
Egenkapitalopgørelse 12
Noter 13-17
Anvendt regnskabspraksis 18-21


BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

# Selskabsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | Leki A/S<br>Diskovej 12<br>7100 Vejle | |
| | CVR-nr.: | 39 92 36 96 |
| | Stiftet: | 5. oktober 2018 |
| | Kommune: | Vejle |
| | Regnskabsår: | 1. januar - 31. december |
| **Bestyrelse** | Niels Rauff Hansen, formand<br>Rudi Leo Raun<br>Peter Nielsen<br>Per Bundegaard Boesen | |
| **Direktion** | Peter Nielsen | |
| **Revision** | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Roms Hule 4, 1. sal<br>7100 Vejle | |

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Leki A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 9. juli 2025

Direktion:

_____
Peter Nielsen

Bestyrelse:

| | | |
|---|---|---|
| _____ | _____ | _____ |
| Niels Rauff Hansen<br>Formand | Rudi Leo Raun | Peter Nielsen |

_____
Per Bundegaard Boesen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

**Til kapitalejeren i Leki A/S**

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

### Konklusion
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Leki A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Oplysninger om usikkerhed ved fortsat drift" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at der pågår forhandlinger med selskabets pengeinstitut vedrørende opretholdelse af selskabets nuværende kreditfaciliteter. Det er for indeværende usikkert, om selskabets pengeinstitut vil opretholde de nuværende bevilligede kreditfaciliteter, subsidiært hvorvidt selskabet vil kunne opnå alternativ tilstrækkelig finansieringstilsagn. Det er dog ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### 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 for 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

**Overtrædelse af momslovgivningen**
Selskabet har i strid med momsloven ikke foretaget rettidig indberetning af momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

**Overtrædelse af bogføringslovgivningen**
Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyntagen til selskabets art, kompleksistet og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Vejle, den 9. juli 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicklas Overgaard Høj
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47778

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel med salg af tilbehør til smartphones og dertilhørende aktiviteter, herunder både ved salg B2B og B2C i egne butikker.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har i regnskabsåret 2024 realiseret et underskud på 10.868 tkr. og selskabets egenkapital udgør som følge heraf -2.831 tkr. pr. 31. december 2024. Ledelsen anser årets resultat og økonomiske udvikling for yderst utilfredsstillende.

Selskabet har i året været udfordret af, at der har været flere udskiftninger i selskabets økonomifunktion. Det har resulteret i forsinkede og ikke-retvisende løbende rapporteringer. Ledelsen har iværksat tiltag til at sikre selskabet de fornødne kompetencer til fremtidig rapportering og overholdelse af indberetningsfrister.

Selskabet har i året allokeret store mængder ressourcer til at vækste sit engrossalg gennem udvidelse af dets kundekreds ved indgåelse af samarbejdsaftaler med nye kunder. Selskabet har indledningsvis, som led heri, gearet dets administrative fundament til at kunne varetage et betydeligt større aktivitetsniveau end, hvad der er realiseret i 2024. Herunder har selskabet blandt andet udvidet den administrative medarbejderstab og kun i begrænset omfang nedbragt dets lagerbeholdninger i året, som det ellers var tiltænkt.

Selskabet har kun i mindre omfang formået at indgå samarbejdsaftaler med de potentielle kunder, der var i pipelinen, inden for den forventede tidshorisont, hvilket skyldes at de indledende forhandlinger med disse har strukket sig over længere perioder end, hvad der var forventet. Det er ledelsens forventning, at de midler selskabet har investeret i de potentielle kundeforhold vil kunne gavne virksomheden på et senere tidspunkt, og selskabet har fortsat store potentielle samarbejder i sin pipeline, herunder for det kommende år. Årets resultat er endvidere negativt påvirket af hensættelse til muligt fremtidig tab på tilgodehavender hos større B2B-kunder.

Som følge af ovenstående forhold har selskabets likvide beredskab gennem hele regnskabsåret været presset, og er det til stadighed. Selskabets ejerkreds har, som følge heraf, konverteret dets tilgodehavender hos selskabet til ansvarlig lånekapital, og derved efterstillet disse til fordel for selskabets øvrige kreditorer, ud fra et ønske om at styrke selskabets soliditet. Selskabets ejerkreds har endvidere indskudt yderligere ansvarlig lånekapital efter balancedagen.

Selskabets ledelse arbejder, på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten, intensivt på at minimere dets kapacitetsomkostninger i videst muligt omfang, samt på tiltag til nedbringelse af lagerbindinger, med formålet at styrke soliditets- såvel som likviditetsforhold.

Selskabets evne til at fortsætte sin drift er betinget af, at følgende forudsætninger opfyldes:
- at selskabets pengeinstitut opretholder de for nuværende bevilligede kreditfaciliteter,
- at selskabets ejerkreds tilfører yderligere likviditet og
- at efterfølgende periode er likviditetsskabende som budgetteret.

Der foreligger på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten en usikkerhed om, hvorvidt der vil ske opretholdelse af de eksisterende kreditfaciliteter hos pengeinstituttet. Selskabets ledelse er i dialog med pengeinstituttet, og har forelagt denne en detaljeret handlingsplan, og ledelsen anser det for realistisk, at der inden for kort tid vil kunne opnås en aftale, om end der på tidspunktet for aflæggelse af regnskabet ikke foreligger et tilsagn herom.

# Ledelsesberetning

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Det er en forudsætning for opretholdelse af kreditfaciliteterne hos pengeinstituttet, at det er muligt for selskabets ejerkreds at tilføre den påtænkte likviditet. Det er ledelsens forventning, at selskabets ejerkreds har mulighed for at tilføre den fornødne likviditet, idet denne er i færd med at sikre dette, herunder gennem forhandling med tredjeparter, om end der ikke på tidspunktet for regnskabsafslæggelse foreligger et endegyldigt tilsagn. Opretholdelse af kreditfaciliteterne er dog ikke garanteret, alene ved tilførsel af den påtænkte likviditet.

Ved opretholdelse af de nuværende kreditfaciliteter er det endvidere en forudsætning for selskabets evne til at fortsætte driften, at det udarbejdede budget for 2. halvår 2025 realiseres. Budgettet viser en positiv likviditetsvirkning fra driften i perioden på ca. 11,5 mio. kr. Dette er delvist baseret på forventninger til væsentlig reduktion af pengebindinger i varelagre, vækst på selskabets toplinje samt omfattende omkostningsbesparelser. Budgettet er efter ledelsens vurdering udarbejdet med en tilpas sikkerhedsmargin, der muliggør realisation heraf.

Budgettet og den tiltænkte likviditetstilførsel muliggør yderligere, at selskabet kan indfri væsentlige offentlige kreditorer samt øvrige omkostnings- og varekreditorer, forfaldne som uforfaldne. Det er en forudsætning, at der af disse bevilliges en betalingstid, der muliggør forudgående tilførsel af likviditet. Det er selskabets ledelses overbevisning, at der på tidspunktet for regnskabsaflæggelse ikke forekommer væsentlige forfaldne mellemværender med øvrige omkostnings- eller varekreditorer.

På ovenstående grundlag er det ledelsens vurdering, at der foreligger en væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte sin drift. Ledelsen vurderer dog, at opfyldelse af ovenstående forudsætninger muliggør den fortsatte drift af selskabet, hvorfor ledelsen anser det for passende at udarbejde årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

## Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Egne kapitalandele

Selskabet ejer egne kapitalandele på nominelt 38.402 kr., svarende til 8,8% af aktiekapitalen. Der har ikke været købt eller solgt kapitalandele i årets løb.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **Bruttofortjeneste** | | **10.870.318** | **18.998.511** |
| Personaleomkostninger | 1 | -14.572.540 | -13.076.803 |
| Af- og nedskrivninger | | -2.420.304 | -2.302.361 |
| Andre driftsomkostninger | 2 | -876.217 | -40.000 |
| **Driftsresultat** | | **-6.998.743** | **3.579.347** |
| Andre finansielle indtægter | 2, 3 | 1.114.852 | 221.832 |
| Andre finansielle omkostninger | | -5.018.217 | -3.848.604 |
| **Resultat før skat** | | **-10.902.108** | **-47.425** |
| Skat af årets resultat | 4 | 34.000 | -15.064 |
| **Årets resultat** | | **-10.868.108** | **-62.489** |

## Forslag til resultatdisponering

| | | |
|---|---|---|
| Overført resultat | -10.868.108 | -62.489 |
| **I alt** | **-10.868.108** | **-62.489** |

# Balance 31. december

## Aktiver

| | Note | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | | 881.232 | 1.465.703 |
| **Immaterielle anlægsaktiver** | 5 | **881.232** | **1.465.703** |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.852.370 | 3.498.252 |
| Indretning af lejede lokaler | | 1.692.314 | 1.296.384 |
| **Materielle anlægsaktiver** | 6 | **4.544.684** | **4.794.636** |
| Deposita og andre tilgodehavender | | 460.516 | 452.552 |
| **Finansielle anlægsaktiver** | 7 | **460.516** | **452.552** |
| **Anlægsaktiver** | | **5.886.432** | **6.712.891** |
| Handelsvarer | | 44.508.199 | 46.569.210 |
| Forudbetalinger for varer | | 0 | 341.647 |
| **Varebeholdninger** | | **44.508.199** | **46.910.857** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 8.319.598 | 12.955.677 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 496.098 |
| Andre tilgodehavender | | 1.392.415 | 2.402.530 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 19.103 | 24.670 |
| **Tilgodehavender** | | **9.731.116** | **15.878.975** |
| **Likvide beholdninger** | | **2.698.989** | **4.722.136** |
| **Omsætningsaktiver** | | **56.938.304** | **67.511.968** |
| **Aktiver** | | **62.824.736** | **74.224.859** |

# Balance 31. december

## Passiver

| | Note | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Aktiekapital | | 438.402 | 438.402 |
| Overført resultat | | -3.269.063 | 7.599.045 |
| **Egenkapital** | | **-2.830.661** | **8.037.447** |
| Hensættelse til udskudt skat | | 0 | 34.000 |
| Andre hensatte forpligtelser | | 916.403 | 40.000 |
| **Hensatte forpligtelser** | | **916.403** | **74.000** |
| Ansvarlig lånekapital | | 4.003.969 | 0 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 11.851.720 | 9.396.400 |
| Gældsbrev | | 0 | 944.444 |
| Anden gæld | | 875.000 | 375.000 |
| Leasingforpligtelser | | 276.887 | 885.534 |
| **Langfristede gældsforpligtelser** | 8 | **17.007.576** | **11.601.378** |
| Gæld til pengeinstitutter | | 27.164.904 | 24.969.717 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 5.206.025 | 14.960.095 |
| Leasingforpligtelser | | 1.787.309 | 1.639.895 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 7.653.653 | 4.550.395 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.678 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 0 | 1.811.114 |
| Selskabsskat | | 0 | 483.661 |
| Anden gæld | | 5.667.587 | 5.795.834 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 240.262 | 301.323 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **47.731.418** | **54.512.034** |
| **Gældsforpligtelser** | | **64.738.994** | **66.113.412** |
| **Passiver** | | **62.824.736** | **74.224.859** |

| | |
|---|---|
| **Eventualposter mv.** | 9 |
| **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** | 10 |
| **Oplysninger om usikkerhed ved going concern** | 11 |

# Egenkapitalopgørelse

| kr. | Aktiekapital | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 438.402 | 7.599.045 | 8.037.447 |
| Forslag til resultatdisponering | | -10.868.108 | -10.868.108 |
| **Egenkapital 31. december 2024** | **438.402** | **-3.269.063** | **-2.830.661** |

# Noter

| | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|
| **1 \| Personaleomkostninger** | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 32 | 27 |
| Løn og gager | 12.991.071 | 12.026.375 |
| Pensioner | 1.299.658 | 860.982 |
| Andre omkostninger til social sikring | 281.811 | 189.446 |
| | **14.572.540** | **13.076.803** |

## 2 | Særlige poster

Selskabet har indgået forlig i to retssager, som var nævnt i årsrapporten for 2023. Forligssummerne på retssagerne udgør samlet 1.861 tkr, hvoraf 876 tkr. og indgår i andre driftsomkostninger i resultatopgørelsen i 2024.

Selskabet har modtaget gældseftergivelser fra kreditorer, der udgør 825 tkr. og indgår i andre finansielle indtægter i resultatopgørelsen i 2024.

| | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|
| **3 \| Andre finansielle indtægter** | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 19.118 | 32.159 |
| Finansielle indtægter i øvrigt | 1.095.734 | 189.673 |
| | **1.114.852** | **221.832** |
| **4 \| Skat af årets resultat** | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 0 | 483.661 |
| Regulering af udskudt skat | -34.000 | -468.597 |
| | **-34.000** | **15.064** |

# Noter

## 5 | Immaterielle anlægsaktiver

| kr. | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver |
|---|---|
| Kostpris 1. januar 2024 | 4.722.355 |
| Tilgang | 75.000 |
| **Kostpris 31. december 2024** | **4.797.355** |
| Afskrivninger 1. januar 2024 | 3.256.652 |
| Årets afskrivninger | 659.471 |
| **Afskrivninger 31. december 2024** | **3.916.123** |
| **Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024** | **881.232** |

## 6 | Materielle anlægsaktiver

| kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|---|---|
| Kostpris 1. januar 2024 | 6.264.264 | 1.819.742 |
| Tilgang | 2.026.256 | 875.865 |
| Afgang | -2.892.841 | 0 |
| **Kostpris 31. december 2024** | **5.397.679** | **2.695.607** |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | 2.766.012 | 523.358 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | -1.561.601 | 0 |
| Årets afskrivninger | 1.340.898 | 479.935 |
| **Af- og nedskrivninger 31. december 2024** | **2.545.309** | **1.003.293** |
| **Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024** | **2.852.370** | **1.692.314** |

Værdi af finansielle leasingaktiver udgør 2.262.705

## 7 | Finansielle anlægsaktiver

| kr. | Deposita og andre tilgodehavender |
|---|---|
| Kostpris 1. januar 2024 | 452.552 |
| Tilgang | 7.964 |
| **Kostpris 31. december 2024** | **460.516** |
| **Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024** | **460.516** |

# Noter

## 8 | Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | 31/12 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2023 gæld i alt |
|---|---|---|---|---|
| Ansvarlig lånekapital | 4.003.969 | 0 | 4.003.969 | 0 |
| Gæld til kreditinstitutter | 12.126.720 | 275.000 | 0 | 11.303.509 |
| Gældsbrev | 944.444 | 944.444 | 0 | 944.444 |
| Anden gæld | 875.000 | 0 | 875.000 | 875.000 |
| Leasingforpligtelser | 2.064.196 | 1.787.309 | 0 | 2.525.429 |
| Feriepengeindefrysning | 98.243 | 98.243 | 0 | 98.243 |
| | **20.112.572** | **3.104.996** | **4.878.969** | **15.746.625** |

## 9 | Eventualposter mv.

**Eventualforpligtelser**
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser. Den samlede restforpligtelse vedrørende lejekontrakter udgør 14.897 tkr. pr. 31. december 2024 i uopsigelighedsperioden, der udgør mellem 3 og 82 måneder pr. 31. december 2024.

Selskabets pengeinstitut har stillet garantier overfor tredjemand vedrørende lejedeposita. Garantierne udgør 1.405 tkr. pr. 31. december 2024.

Selskabet har afgivet en ulimiteret selvskyldnerkaution overfor søsterselskabet, Leki Ejendomme ApS', mellemværende med pengeinstitutter, der udgør 462 tkr. pr. 31. december 2024.

Selskabet har afgivet en ulimiteret kautionserklæring overfor søsterselskabet, Leki Ejendomme ApS', mellemværende med realkreditinstitutter, der udgør 6.603 tkr. pr. 31. december 2024.

Selskabet har til fordel for søsterselskabet, Leki Ejendomme ApS', kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende sine tilgodehavender hos virksomheden, der pr. 31. december 2024 udgør 445 tkr.

**Verserende retssager**
Selskabet er pr. 31. december 2024 involveret i tre retssager, hvoraf to er afsluttet forligsmæssigt efter balancedagen til fuld og endelig afgørelse. Til disse er hensat beløb svarende til de indgåede forlig. I relation til den sidste retssag har modparten nedlagt påstand om betaling af 286 tkr. Selskabet har nedlagt frifindelsespåstand og det er ledelsen og selskabets advokats forventning, at der på det foreliggende grundlag vil opnås medhold i frifindelsen.

**Hæftelse i sambeskatningen**
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for PN Group Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

# Noter

## 10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter, der pr. 31. december 2024 udgør 27.165 tkr., har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 26.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør samlet 47.671 tkr.

Selskabet har herudover stillet egne kapitalandele i Leki A/S nominelt 38.402 kr. til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets pengeinstitut.

Til sikkerhed for restgæld til Danmarks Eksport- og Investeringsfond, der pr. 31. december 2024 udgør 12.339 har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 9.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør samlet 47.671 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med eksternt factoringselskab, der pr. 31. december 2024 udgør 4.931 tkr., er der afgivet fordringspant i værdien af tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser for i alt 4.931 tkr. Selskabets tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser er desuden omfattet af pantsætningsforbud til fordel for factoringselskabet.

# Noter

## 11 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet har realiseret et resultat for regnskabsåret 2024 på -10.868 tkr. samt yderligere driftsøkonomiske underskud i 1. halvår 2025. Dette har medført, at selskabets kreditfaciliteter på 26 mio. er fuldt udnyttede, samt at selskabet har betydelige forfaldne kreditorer pr. balancedagen.

Selskabets evne til at fortsætte sin drift er betinget af, at følgende forudsætninger opfyldes:
- at selskabets pengeinstitut opretholder de for nuværende bevilligede kreditfaciliteter,
- at selskabets ejerkreds tilfører yderligere likviditet og
- at efterfølgende periode er likviditetsskabende som budgetteret.

Der foreligger på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten en usikkerhed om, hvorvidt der vil ske opretholdelse af de eksisterende kreditfaciliteter hos pengeinstituttet. Selskabets ledelse er i dialog med pengeinstituttet, og har forelagt denne en detaljeret handlingsplan, og ledelsen anser det for realistisk, at der inden for kort tid vil kunne opnås en aftale, om end der på tidspunktet for aflæggelse af regnskabet ikke foreligger et tilsagn herom.

Det er en forudsætning for opretholdelse af kreditfaciliteterne hos pengeinstituttet, at det er muligt for selskabets ejerkreds at tilføre den påtænkte likviditet. Det er ledelsens forventning, at selskabets ejerkreds har mulighed for at tilføre den fornødne likviditet, idet denne er i færd med at sikre dette, herunder gennem forhandling med tredjeparter, om end der ikke på tidspunktet for regnskabsafslæggelse foreligger et endegyldigt tilsagn. Opretholdelse af kreditfaciliteterne er dog ikke garanteret, alene ved tilførsel af den påtænkte likviditet.

Ved opretholdelse af de nuværende kreditfaciliteter er det endvidere en forudsætning for selskabets evne til at fortsætte driften, at det udarbejdede budget for 2. halvår 2025 realiseres. Budgettet viser en positiv likviditetsvirkning fra driften i perioden på ca. 11,5 mio. kr. Dette er delvist baseret på forventninger til væsentlig reduktion af pengebindinger i varelagre, vækst på selskabets toplinje samt omfattende omkostningsbesparelser. Budgettet er efter ledelsens vurdering udarbejdet med en tilpas sikkerhedsmargin, der muliggør realisation heraf.

Budgettet og den tiltænkte likviditetstilførsel muliggør yderligere, at selskabet kan indfri væsentlige offentlige kreditorer samt øvrige omkostnings- og varekreditorer, forfaldne som uforfaldne. Det er en forudsætning, at der af disse bevilliges en betalingstid, der muliggør forudgående tilførsel af likviditet. Det er selskabets ledelses overbevisning, at der på tidspunktet for regnskabsaflæggelse ikke forekommer væsentlige forfaldne mellemværender med øvrige omkostnings- eller varekreditorer.

På ovenstående grundlag er det ledelsens vurdering, at der foreligger en væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte sin drift. Ledelsen vurderer dog, at opfyldelse af ovenstående forudsætninger muliggør den fortsatte drift af selskabet, hvorfor ledelsen anser det for passende at udarbejde årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Leki A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning
Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug
Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Herunder indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel. Ydermere, indeholder regnskabsposten modtagne lønrefusioner, der indregnes for den periode disse vedrører.

### Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

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

### Andre driftsomkostninger
Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt omkostninger til retssager.

### Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver
Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede rettigheder afskrives over den resterende brugstid på 5-8 år.

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

### Materielle anlægsaktiver
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|---|---|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1-5 år | 25-75 % |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

### Leasingkontrakter
Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets 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 betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Finansielle anlægsaktiver
Lejedeposita og andre tilgodehavender omfatter huslejedeposita og forudbetalt leje, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

# Anvendt regnskabspraksis

### Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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

Der 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.

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

### Andre hensatte forpligtelser
Andre hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtrådt i regnskabsåret. Herunder omkostninger og forventede forventede tab i forbindelse igangværende retssager.

### Skyldig skat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

# Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

### 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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.