

Ivylee ApS

Kigkurren 8M, 2300 København S

CVR-nr. 35 03 49 43

Årsrapport

1. juni 2023 - 31. maj 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. november 2024.

Nils Christian Valentiner
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juni 2023 - 31. maj 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Anvendt regnskabspraksis	15



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024 for Ivylee ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 27. november 2024

Direktion

Nils Christian Valentiner



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ivylee ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ivylee ApS for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2023 - 31. maj 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysninger i note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om fortsat drift, der vil være afhængig af en succesfuld eksekvering af igangsat turn around plan.

Ledelsen forventer, at den planlagte turn around plan kan blive gennemført og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje. 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 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 revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 27. november 2024

Christensen Kjærulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Torben Laurentz Wiberg

statsautoriseret revisor
mne11651



Selskabsoplysninger

Selskabet	Ivylee ApS Kigkurren 8M 2300 København S
	Telefon: +45 31 25 94 21
	Hjemmeside: www.ivyleecopenhagen.com
	CVR-nr.: 35 03 49 43
	Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Direktion	Nils Christian Valentiner
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	Holdingselskabet af 30. november 2023 ApS
Dattervirksomhed	Ivylee Copenhagen Pty Ltd, Australien



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive handel og tilknyttede aktiviteter indenfor beklædning samt heraf afledt virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -262.765 kr. mod 2.505.866 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.437.093 kr. mod -698.712 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for særdeles utilfredsstillende.

Midt i en planlagt ekspansionsplan og omstilling til øget salg via webshops oplevede selskabet i 2023/24 desværre en pludselig og kraftig opbremsning i efterspørgslen på detailniveau. Opbremsningen ramte både i Danmark, Europa og Australien, som er de primære markeder for afsætningen. De øgede investeringer foretaget i perioden sammenholdt med opbremsning og fald i omsætningen har derfor resulteret i betydeligt negativt driftsresultat i regnskabsåret.

Ledelsen har i slutningen af regnskabsåret og hen over sommeren igangsat en omfattende turn around plan, der sammen med bankens fortsatte finansieringstilsagn, skal sikre selskabets fortsatte drift. Planen indeholder både en kraftig reduktion af driftsomkostninger samt fokus på minimering af kapitalbindinger. Effekten af den planlagte turn around plan udmøntes i løbet af 2024/25, men forventes først at have fuld driftseffekt for 2025/26.

Ledelsen forventer begyndende fra 2025/26 at kunne foretage en planmæssig afvikling af selskabets fremmedfinansiering.

Væsentlige fejl i tidligere år

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2023/24, er det konstateret, at årsregnskabet for 2022/23 indeholdt en væsentlig fejl, som følge af mangelfulde periodiseringer af vareforbruget. Fejlen er korrigeret i årsregnskabet for 2023/24, og rettelsen er sket via egenkapitalen primo og sammenligningstal er tilpasset. Den korrigerede fejl nedbringer egenkapitalen pr. 30. november 2023 med 1.035 t.kr. og øger leverandører af varer og tjenesteydelser med 1.035 t.kr.



Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttotab	-262.765	2.505.866
2 Personaleomkostninger	-3.400.184	-2.884.774
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-240.529	-17.075
Driftsresultat	-3.903.478	-395.983
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-889.777	195.042
Andre finansielle indtægter	2.079	17.785
3 Øvrige finansielle omkostninger	-686.227	-452.262
Resultat før skat	-5.477.403	-635.418
4 Skat af årets resultat	40.310	-63.294
Årets resultat	-5.437.093	-698.712
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-889.777	195.042
Udbytte for regnskabsåret	0	117.800
Overføres til øvrige reserver	149.150	0
Disponeret fra overført resultat	-4.696.466	-1.011.554
Disponeret i alt	-5.437.093	-698.712



Balance 31. maj

Aktiver		
Note	2024	2023
Anlægsaktiver		
5 Andre immaterielle anlægsaktiver	191.218	275.365
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>191.218</u>	<u>275.365</u>
6 Indretning af lejede lokaler	83.872	199.137
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>83.872</u>	<u>199.137</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.013.776	1.932.433
8 Deposita	0	26.590
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.013.776</u>	<u>1.959.023</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.288.866</u>	<u>2.433.525</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	2.698.060	2.273.417
Forudbetalinger for varer	755.505	1.750.761
Varebeholdninger i alt	<u>3.453.565</u>	<u>4.024.178</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	890.397	1.092.385
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	436.034	974.265
Udskudte skatteaktiver	5.933	0
Andre tilgodehavender	340.074	41.551
Periodeafgrænsningsposter	0	134.019
Tilgodehavender i alt	<u>1.672.438</u>	<u>2.242.220</u>
Likvide beholdninger	<u>87.586</u>	<u>642.817</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.213.589</u>	<u>6.909.215</u>
Aktiver i alt	<u>6.502.455</u>	<u>9.342.740</u>



Balance 31. maj

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.013.721	1.932.378
Reserve for udviklingsomkostninger	149.150	0
Overført resultat	-5.622.981	-926.515
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	117.800
Egenkapital i alt	-4.380.110	1.203.663
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	34.377
Hensatte forpligtelser i alt	0	34.377
Gældsforpligtelser		
Kortfristet del af langfristet gæld	9.295	39.988
Gæld til pengeinstitutter	5.626.224	3.520.750
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	25.506
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.447.198	1.637.319
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	743.486
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	814.650	829.340
Selskabsskat	18.864	32.450
Anden gæld	1.966.334	1.275.861
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.882.565	8.104.700
Gældsforpligtelser i alt	10.882.565	8.104.700
Passiver i alt	6.502.455	9.342.740

- 1 Usikkerhed om going concern
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ing efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u>	<u>Øvrige</u> <u>reserver</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital						
1. juni 2022	80.000	1.840.842	0	85.039	114.400	2.120.281
Udloddet						
udbytte	0	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	195.042	0	-1.011.554	117.800	-698.712
Valutakurs-						
reguleringer	0	-103.506	0	0	0	-103.506
Egenkapital						
1. juni 2023	80.000	1.932.378	0	-926.515	117.800	1.203.663
Udloddet						
udbytte	0	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	-889.777	149.150	-4.696.466	0	-5.437.093
Valutakurs-						
reguleringer	0	-28.880	0	0	0	-28.880
	80.000	1.013.721	149.150	-5.622.981	0	-4.380.110



1. Usikkerhed om going concern

Midt i en planlagt ekspansionsplan og omstilling til øget salg via webshops oplevede selskabet i 2023/24 desværre en pludselig og kraftig opbremsning i efterspørgslen på detailniveau. Opbremsningen ramte både i Danmark, Europa og Australien, som er de primære markeder for afsætningen. De øgede investeringer foretaget i perioden sammenholdt med opbremsning og fald i omsætningen har derfor resulteret i betydeligt negativt driftsresultat i regnskabsåret.

Ledelsen har i slutningen af regnskabsåret og hen over sommeren igangsat en omfattende turn around plan, der sammen med bankens fortsatte finansieringstilsagn, skal sikre selskabets fortsatte drift. Planen indeholder både en kraftig reduktion af driftsomkostninger samt fokus på minimering af kapitalbindinger. Effekten af den planlagte turn around plan udmøntes i løbet af 2024/25, men forventes først at have fuld driftseffekt for 2025/26.

Ledelsen forventer begyndende fra 2025/26 at kunne foretage en planmæssig afvikling af selskabets fremmedfinansiering.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.294.901	2.771.295
Pensioner	45.313	61.344
Andre omkostninger til social sikring	59.970	52.135
	<u>3.400.184</u>	<u>2.884.774</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>6</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>686.227</u>	<u>452.262</u>
	<u>686.227</u>	<u>452.262</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	20.394
Årets regulering af udskudt skat	<u>-40.310</u>	<u>42.900</u>
	<u>-40.310</u>	<u>63.294</u>



Noter

	<u>31/5 2024</u>	<u>31/5 2023</u>
5. Andre immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juni 2023	292.440	0
Tilgang i årets løb	<u>20.000</u>	<u>292.440</u>
Kostpris 31. maj 2024	<u>312.440</u>	<u>292.440</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2023	-17.075	0
Årets afskrivninger	<u>-104.147</u>	<u>-17.075</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2024	<u>-121.222</u>	<u>-17.075</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024	<u>191.218</u>	<u>275.365</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. juni 2023	199.137	0
Tilgang i årets løb	<u>21.117</u>	<u>199.137</u>
Kostpris 31. maj 2024	<u>220.254</u>	<u>199.137</u>
Årets afskrivninger	<u>-136.382</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2024	<u>-136.382</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024	<u>83.872</u>	<u>199.137</u>
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juni 2023	<u>55</u>	<u>55</u>
Kostpris 31. maj 2024	<u>55</u>	<u>55</u>
Opskrivninger 1. juni 2023	1.932.378	1.840.842
Omregning til valutakurs	-28.880	-103.506
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-889.777</u>	<u>195.042</u>
Opskrivninger 31. maj 2024	<u>1.013.721</u>	<u>1.932.378</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024	<u>1.013.776</u>	<u>1.932.433</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Ivylee Copenhagen Pty Ltd	Australien	100 %



Noter

	<u>31/5 2024</u>	<u>31/5 2023</u>
8. Deposita		
Kostpris 1. juni 2023	26.590	23.929
Tilgang i årets løb	<u>-26.590</u>	<u>2.661</u>
Kostpris 31. maj 2024	<u>0</u>	<u>26.590</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2024	 <u>0</u>	 <u>26.590</u>
 9. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	0	800
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-800</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>0</u>	 <u>0</u>
 10. Anden gæld		
Anden gæld i alt	9.295	39.988
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-9.295</u>	<u>-39.988</u>
Anden gæld i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>0</u>	 <u>0</u>
 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 5.626 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
 Varebeholdninger	2.698 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	890 t.kr.	



12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået 2 lejeaftaler på lokale. Den ene lejekontrakt er uopsigelig frem til 31. januar 2025, og den anden lejekontrakt kan opsiges med 6 måneders varsel svarende til en samlet forpligtelse på t.kr. 321.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet af 30. november 2023 ApS, CVR-nr. 44482134, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ivylee 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.

Væsentlige fejl i tidligere år

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2023/24, er det konstateret, at årsregnskabet for 2022/23 indeholdt en væsentlig fejl, som følge af mangelfulde periodiseringer af vareforbruget. Fejlen er korrigeret i årsregnskabet for 2023/24, og rettelsen er sket via egenkapitalen primo og sammenligningstal er tilpasset. Den korrigerede fejl nedbringer egenkapitalen pr. 30. november 2023 med 1.035 t.kr. og øger leverandører af varer og tjenesteydelser med 1.035 t.kr.

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.

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

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab 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.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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.



Anvendt regnskabspraksis

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

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 sambeskatte 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

Andre Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver, 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.

Leasingkontrakter

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



Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.



Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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.

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



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til at imødegå tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Ivylee ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.



Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Nils Christian Valentiner

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nils Christian Valentiner
Direktør
ID: dd985f53-477c-4aa4-bcec-9c5e5cee5be5
Tidspunkt for underskrift: 29-11-2024 kl.: 14:43:05
Underskrevet med MitID



Torben Laurentz Wiberg

Navnet returneret af dansk MitID var:
Torben Laurentz Wiberg
Revisor
På vegne af Christensen Kjørulff Statsautoriseret Revisions...
ID: e2b1f106-3d13-43f9-8a34-f5fd91a8da7b
Tidspunkt for underskrift: 29-11-2024 kl.: 17:01:44
Underskrevet med MitID



Nils Christian Valentiner

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nils Christian Valentiner
Dirigent
ID: dd985f53-477c-4aa4-bcec-9c5e5cee5be5
Tidspunkt for underskrift: 03-12-2024 kl.: 11:54:37
Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 8e7966gWWzMz52196959

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.