

# LYFA ApS

Ryesgade 28, 2., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 40 39 08 47

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juni 2021.

---

Rasmus Markholt  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for LYFA 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 29. juni 2021

### Direktion

Henning Nielsen  
Direktør

### Bestyrelse

Rasmus Markholt  
Formand

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til anpartshaverne i LYFA ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for LYFA ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Aarhus, den 29. juni 2021

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen  
statsautoriseret revisor  
mne41385

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	LYFA ApS Ryesgade 28, 2. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 40 39 08 47
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Rasmus Markholt, Formand
<b>Direktion</b>	Henning Nielsen, Direktør
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i selskabet er at drive virksomhed indenfor design, produktion og handel med lamper internationalt.

LYFA er et visionært hjem for ikoniske klassikere fra nogle af Danmarks mest indflydelsesrige belysningsdesignere, der bygger på stolte traditioner helt tilbage fra 1903. De tidløse designs udforsker den gode og behagelige belysning i alle dets former og facetter.

LYFA-kollektionen er baseret på en ren æstetik og målrettet designfilosofi formet af årtier med dedikeret håndværk og fængslende belysningsdesign. De ikoniske designklassikere er udviklet ud fra høje kvalitetsstandarder og tilbyder belysning til ethvert hjem, enhver lejlighed og enhver situation

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen har på baggrund af foreliggende budgetter vurderet, at udskudte skatteaktiver kan indregnes med i alt 1.102 t.kr. Henset til, at værdien af de udskudte skatteaktiver er afhængig af den fremtidige udvikling, knytter der sig en vis usikkerhed til målingerne af aktiverne, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -2.363.620 mod -516.980 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -3.505.550 mod -438.846 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har i året tabt selskabskapitalen, men forventer at denne reetableres via fremtidige drift.

I 2020 blev LYFA (re-)lanceret til trods for COVID-19. Et udpræget opstarts-år med investeringer i produktudvikling, brand platforme og indhold, organisation mv. Restriktioner til trods etableredes et kompetent forhandler netværk i +15 lande inklusiv distributører og agenter. Forventningen til det kommende år vil være fortsatte investeringer i produktudvikling samt distribution og markedsføring ifm. en støt stigende omsætning.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som har væsentlig indflydelse på indeværende regnskabsår.



## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	<u>1/1 - 31/12</u> 2020	<u>27/3 - 31/12</u> 2019
<b>Bruttotab</b>	<b>-2.363.620</b>	<b>-516.980</b>
3 Personaleomkostninger	-1.502.516	0
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-208.548	-24.233
<b>Driftsresultat</b>	<b>-4.074.684</b>	<b>-541.213</b>
4 Øvrige finansielle omkostninger	-412.245	-19.085
<b>Resultat før skat</b>	<b>-4.486.929</b>	<b>-560.298</b>
Skat af årets resultat	981.379	121.452
<b>Årets resultat</b>	<b>-3.505.550</b>	<b>-438.846</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-3.505.550	-438.846
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-3.505.550</b>	<b>-438.846</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		2020	2019
Note		<u>        </u>	<u>        </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	675.671	150.825
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>675.671</u>	<u>150.825</u>
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	978.021	217.558
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>978.021</u>	<u>217.558</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.653.692</u></b>	<b><u>368.383</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede varer og handelsvarer	706.051	0
	Forudbetalinger for varer	915.026	0
	Varebeholdninger i alt	<u>1.621.077</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	719.706	0
	Udskudte skatteaktiver	1.102.831	121.452
	Andre tilgodehavender	175.200	249.843
	Periodeafgrænsningsposter	42.091	0
	Tilgodehavender i alt	<u>2.039.828</u>	<u>371.295</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.978</u>	<u>456.863</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.665.883</u></b>	<b><u>828.158</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>5.319.575</u></b>	<b><u>1.196.541</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>		2020	2019
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	55.556	55.556
	Overført resultat	-3.944.396	-438.846
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-3.888.840</u></b>	<b><u>-383.290</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Ansvarlig lånekapital	3.500.000	0
7	Deposita	60.000	0
8	Leverandører af varer og tjenesteydelser	457.513	0
9	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.685.961	1.500.214
10	Anden gæld	2.500.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.203.474</u>	<u>1.500.214</u>
	Gæld til pengeinstitutter	389.932	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	41.600	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	144.659	79.617
	Anden gæld	428.750	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.004.941</u>	<u>79.617</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>9.208.415</u></b>	<b><u>1.579.831</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>5.319.575</u></b>	<b><u>1.196.541</u></b>

1 Redegørelse for den økonomiske situation

2 Usikkerhed ved indregning eller måling

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

## Egenkapitaloppgørelse

---

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 27. marts 2019	50.000	0	50.000
Kontant kapitaludvidelse	5.556	0	5.556
Årets overførte overskud eller underskud	0	-438.846	-438.846
Egenkapital 1. januar 2020	55.556	-438.846	-383.290
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.505.550	-3.505.550
	<b>55.556</b>	<b>-3.944.396</b>	<b>-3.888.840</b>

## Noter

---

### 1. Redegørelse for den økonomiske situation

Selskabet er i udviklingsfasen og samtidig påvirket af coronarestriktionerne, hvorfor driftsresultaterne ikke er positive. Moderselskabet støtter løbende med nødvendig likviditet og Vækstfonden har ligeledes bidraget med et lån. Ledelsen forventer at have reetableret egenkapitalen ved udgangen af 2023

### 2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen har på baggrund af foreliggende budgetter vurderet, at udskudte skatteaktiver kan indregnes med i alt 1.102 t.kr. Henset til, at værdien af de udskudte skatteaktiver er afhængig af den fremtidige udvikling, knytter der sig en vis usikkerhed til målingerne af aktiverne, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

### 3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.363.491	0
Pensioner	124.527	0
Andre omkostninger til social sikring	14.498	0
	<b>1.502.516</b>	<b>0</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	1

### 4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	255.330	17.668
Andre finansielle omkostninger	156.915	1.417
	<b>412.245</b>	<b>19.085</b>

## Noter

---

<b>5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder</b>		
Kostpris 1. januar 2020	150.825	0
Tilgang i årets løb	547.208	150.825
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b>698.033</b>	<b>150.825</b>
Årets afskrivninger	-22.362	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b>-22.362</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b>675.671</b>	<b>150.825</b>
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2020	241.791	0
Tilgang i årets løb	952.724	241.791
Afgang i årets løb	-6.075	0
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b>1.188.440</b>	<b>241.791</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-24.233	0
Årets afskrivninger	-186.186	-24.233
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b>-210.419</b>	<b>-24.233</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b>978.021</b>	<b>217.558</b>
<b>7. Deposita</b>		
<b>Deposita i alt</b>	<b>60.000</b>	<b>0</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	60.000	0
<b>8. Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	457.513	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>457.513</b>	<b>0</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

## Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>9. Gæld til tilknyttede virksomheder</b>		
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	1.685.961	1.500.214
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Gæld til tilknyttede virksomheder i alt</b>	<b><u>1.685.961</u></b>	<b><u>1.500.214</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>5.185.961</u>	<u>1.500.214</u>
<b>10. Anden gæld</b>		
	<b><u>2.500.000</u></b>	<b><u>0</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>650.000</u>	<u>0</u>
<b>11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for lån til Vækstfonden på, 2.500 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 389 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger		1.621
Immaterielle rettigheder		676
Driftsinventar- og materiel		978
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		720

## 12. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 83 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 28 måneder og en samlet restleasingydelse på 194 t.kr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 6 måneder, dog bindende indtil 11/2021, svarende til 300 t.kr.

## Noter

---

### 12. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Markholt Holding ApS, CVR-nr. 30209923 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for LYFA 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.

### 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 indregnes 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration.

#### 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.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

##### Patenter og licenser

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 10 år.

##### Materielle anlægsaktiver

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

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

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 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.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

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

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

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

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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 acontoskatte.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter LYFA ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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

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

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