



Leaf Packaging ApS

Lejrvej 23D, Kirke Værløse, 3500 Værløse

CVR-nr. 40 88 93 88

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2023.

Anette Moll Berg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Leaf Packaging ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Værløse, den 30. juni 2023

Direktion

Christopher William Lindholst
Direktør

Bestyrelse

Christopher William Lindholst
Formand

Anette Moll Berg

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Leaf Packaging ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Leaf Packaging ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 30. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Søren Kristiansen Bünger

statsautoriseret revisor
mne34334

Selskabsoplysninger

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 123.451 kr. mod -2.816.379 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.932.380 kr. mod -8.252.882 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af af en omlægning af produktionen som følge af de tidligere igangsatte projekter ikke forløb som forventet. Omlægningen har været større og mere omkostningsfuld end forventet, hvilket har haft væsentlig indflydelse på det negative resultat. Blandt andet har det været nødvendigt igen i år at foretage nedskrivning af værdien på en del af selskabets maskiner.

Selskabet har endvidere i regnskabsåret søgt om tilskud under Grønt Udviklings- og Demonstrationsprogram (GUDP) under Miljø- og Fødevarerministeriet. Tilskud er indregnet i regnskabet brutto og den andel som andre leverandører til projekterne skal modtage er afsat som en forpligtelse.

Kapitalberedskab

Selskabet har tabt dets egenkapital og har været afhængig af støtte fra moderselskabet. Selskabets moderselskab har tilkendegivet at ville støtte selskabet finansielt frem til 31. december 2023 i det omfang det måtte være nødvendigt for at kunne betale selskabets kreditorer i takt med de forfalder. Årsrapporten er derfor aflagt ud fra forudsætningen om fortsat drift.

For at reetablere selskabets kapital er der endvidere planlagt en kapitalforhøjelse på den kommende generalforsamling. Kapitalforhøjelsen forventes foretaget ved en konvertering af eksisterende gæld til moderselskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	123.451	-2.816.379
3 Personaleomkostninger	-4.228.673	-3.750.906
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.648.323	-3.928.859
Andre driftsomkostninger	-670.542	0
Driftsresultat	-7.424.087	-10.496.144
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	1.649
Andre finansielle indtægter	7.240	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-207.915	-80.520
Resultat før skat	-7.624.762	-10.575.015
Skat af årets resultat	1.692.382	2.322.133
Årets resultat	-5.932.380	-8.252.882
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-5.932.380	-8.252.882
Disponeret i alt	-5.932.380	-8.252.882

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	232.154	0
6 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	290.193
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>232.154</u>	<u>290.193</u>
7 Produktionsanlæg og maskiner	3.119.332	5.271.581
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.168.438	1.606.472
9 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	1.388.945	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.676.715</u>	<u>6.878.053</u>
10 Deposita	340.101	329.760
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>340.101</u>	<u>329.760</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.248.970</u>	<u>7.498.006</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.956	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	931.991
Udskudte skatteaktiver	1.638.412	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	1.969.352
Andre tilgodehavender	1.765.483	53.868
Tilgodehavender i alt	<u>3.427.851</u>	<u>2.955.211</u>
Likvide beholdninger	379.991	1.411.801
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.807.842</u>	<u>4.367.012</u>
Aktiver i alt	<u>10.056.812</u>	<u>11.865.018</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	133.148	133.148
Reserve for udviklingsomkostninger	181.080	226.350
Overført resultat	-2.934.767	2.952.344
Egenkapital i alt	-2.620.539	3.311.842
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	53.970
Hensatte forpligtelser i alt	0	53.970
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	525.000	2.325.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	994.604	425.158
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.254.698	5.052.556
Anden gæld	903.049	696.492
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.677.351	8.499.206
Gældsforpligtelser i alt	12.677.351	8.499.206
Passiver i alt	10.056.812	11.865.018

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

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	133.148	226.350	2.952.343	3.311.841
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-5.932.380	-5.932.380
Overført fra Overført resultat	0	-45.270	45.270	0
	133.148	181.080	-2.934.767	-2.620.539

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt dets egenkapital og har været afhængig af støtte fra moderselskabet. Selskabets moderselskab har tilkendegivet at ville støtte selskabet finansielt frem til 31. december 2023 i det omfang det måtte være nødvendigt for at kunne betale selskabets kreditorer i takt med de forfalder. Årsrapporten er derfor aflagt ud fra forudsætningen om fortsat drift.

2. Særlige poster

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

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

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Indtægter:		
Tilskud GUDP	1.676.355	0
	<u>1.676.355</u>	<u>0</u>
Omkostninger:		
Nedskrivninger på anlægsaktiver	714.866	928.144
Nedskrivning på udviklingsomkostninger	0	1.690.564
Andel af tilskud GUDP som skal viderefregnes overfor andre	670.542	0
	<u>1.385.408</u>	<u>2.618.708</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-714.866	-2.618.708
Bruttofortjeneste - andre driftsindtægter	1.676.355	0
Andre driftsudgifter	<u>-670.542</u>	<u>0</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>290.947</u>	<u>-2.618.708</u>

Noter

	2022	2021
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.981.803	3.402.425
Pensioner	178.770	302.145
Andre omkostninger til social sikring	68.100	46.336
	4.228.673	3.750.906
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 8	 6
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	203.485	52.556
Andre finansielle omkostninger	4.430	27.964
	207.915	80.520
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Tilgang i årets løb	290.193	0
Kostpris 31. december 2022	290.193	0
Årets afskrivninger	-58.039	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-58.039	0
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	 232.154	 0
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022	290.193	1.952.822
Tilgang i årets løb	0	27.935
Afgang i årets løb	-290.193	-1.690.564
Kostpris 31. december 2022	0	290.193
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	 0	 290.193

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
7. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2022	7.186.920	0
Tilgang i årets løb	0	2.505.394
Overførsler	0	4.681.525
Kostpris 31. december 2022	<u>7.186.920</u>	<u>7.186.919</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.915.338	0
Årets afskrivninger	-2.152.250	-987.194
Årets nedskrivninger	0	-928.144
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-4.067.588</u>	<u>-1.915.338</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>3.119.332</u>	<u>5.271.581</u>
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	1.939.902	830.632
Tilgang i årets løb	0	1.109.270
Kostpris 31. december 2022	<u>1.939.902</u>	<u>1.939.902</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-333.430	-10.473
Årets afskrivninger	-438.034	-322.957
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-771.464</u>	<u>-333.430</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.168.438</u>	<u>1.606.472</u>
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022	0	4.681.525
Tilgang i årets løb	1.388.945	0
Overførsler	0	-4.681.525
Kostpris 31. december 2022	<u>1.388.945</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.388.945</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
10. Deposita		
Kostpris 1. januar 2022	329.760	324.887
Tilgang i årets løb	<u>10.341</u>	<u>4.873</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>340.101</u>	<u>329.760</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>340.101</u>	<u>329.760</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2022.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en uopsigelsesperiode på 13 måneder, derefter en opsigelsesperiode på 6 måneder og en månedlig ydelse på t.DKK 55 og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 737.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Ocean Ventures ApS, CVR-nr. 37393479, som administrationselskab 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.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Leaf Packaging ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

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

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

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

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

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

Udbytte

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

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 acon-toskatter.

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 Leaf Packaging 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.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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