



## Klean Group A/S

Niels Bohrs Vej 23  
8660 Skanderborg  
CVR-nr. 31256054

## Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
12.11.2021

---

**Flemming Kok**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Koncernens resultatopgørelse for 2020/21	7
Koncernens balance pr. 30.06.2021	8
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020/21	10
Koncernens noter	11
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020/21	14
Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2021	15
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020/21	17
Modervirksomhedens noter	18
Anvendt regnskabspraksis	20

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Klean Group A/S  
Niels Bohrs Vej 23  
8660 Skanderborg

CVR-nr.: 31256054  
Hjemsted: Skanderborg  
Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

## Bestyrelse

Tom Elert Christensen, formand  
Ole Østergaard  
Flemming Kok

## Direktion

Flemming Kok, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
2300 København S

# Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Klean Group A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 12.11.2021

## Direktion

**Flemming Kok**

direktør

## Bestyrelse

**Tom Elert Christensen**

formand

**Ole Østergaard**

**Flemming Kok**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Klean Group A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af koncernregnskabet og årsregnskabet for Klean Group A/S for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 12.11.2021

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Ole Søndergaard Larsen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne11676

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i aktivt at eje og udvikle kapitalandele i selskaber der arbejder indenfor områderne design, marketing og teknologi, som samlet er fundamentet for at skabe bedre kundeoplevelser. Vi skaber udvikling og relationer ved at skabe spændende kundeoplevelser for vores kunders kunder. Vores løsninger og vores mindset kombinerer design, teknologi, kreativitet, marketing og crossmedia content.

Klean Group består af 727, et design- og marketingbureau i Skanderborg og Klean, et kulturdrevet digital/IT bureau i Aarhus. Selskaberne har hver især kunderelationer, som findes blandt store og anerkendte danske virksomheder og tæller også udenlandske kunder.

Ved regnskabsårets aflæggelse tæller de to virksomheder tilsammen mere end 60 ansatte, som hver især og sammen udgør specialistfunktioner og kan rådgive og eksekvere på et fagligt og professionelt højt niveau.

## Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for koncernen blev et overskud på 2.253 t.kr. og for moderselskabet blev overskuddet 545 t.kr.

Klean Group A/S' datterselskaber; 727 Communication A/S og Klean A/S har en soliditetsgrad pr. 30.06.2021 på henholdsvis 28,3% og (11,6%)-

Der er i regnskabsåret foretaget omstruktureringer i koncernen ud fra ledelsens ønske om at give et bedre billede af koncernens aktiviteter mv. Tidligere moderselskab 727 communication A/S er efter omstruktureringerne datterselskab.

Der investeres fortsat i udvikling af begge selskaber, særligt i rekruttering og uddannelse af nye kollegaer. I regnskabsåret er der afholdt betydelige udgifter til rekruttering og intern udvikling, med henblik på at skabe en stor, professionel og markant udbyder af disse ydelser.

I regnskabsåret er to mangeårige og ledende medarbejdere i Klean optaget som partnere i Klean A/S, og sidenhen er yderligere et mangeårigt bestyrelsesmedlem tiltrådt aktivt i ledelsen og som partner i Klean A/S.

Der forventes et øget aktivitetsniveau i kommende regnskabsår.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Koncernens resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>32.857.792</b>	<b>9.567.549</b>
Personaleomkostninger	1	(29.409.801)	(9.495.287)
Af- og nedskrivninger	2	(459.411)	(22.464)
<b>Driftsresultat</b>		<b>2.988.580</b>	<b>49.798</b>
Andre finansielle indtægter	3	0	32.867
Andre finansielle omkostninger	4	(40.077)	(21.000)
<b>Resultat før skat</b>		<b>2.948.503</b>	<b>61.665</b>
Skat af årets resultat	5	(695.702)	(25.112)
<b>Årets resultat</b>		<b>2.252.801</b>	<b>36.553</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	36.553
Overført resultat		2.252.801	0
<b>Resultatdisponering</b>		<b>2.252.801</b>	<b>36.553</b>



# Koncernens balance pr. 30.06.2021

## Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	168.843	0
Udviklingsprojekter under udførelse	7	0	202.990
<b>Immaterielle aktiver</b>	6	<b>168.843</b>	<b>202.990</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		431.141	51.680
Indretning af lejede lokaler		431.938	122.276
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>863.079</b>	<b>173.956</b>
Deposita		535.244	467.732
Andre tilgodehavender		318.520	0
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>853.764</b>	<b>467.732</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.885.686</b>	<b>844.678</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.592.701	953.563
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.693.098	136.301
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		43.409	1.543.760
Udskudt skat		0	155.508
Andre tilgodehavender		79.604	81.406
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		33.194	0
Periodeafgrænsningsposter		205.351	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>8.647.357</b>	<b>2.870.538</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>4.226.972</b>	<b>1.472.930</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>12.874.329</b>	<b>4.343.468</b>
<b>Aktiver</b>		<b>14.760.015</b>	<b>5.188.146</b>

**Passiver**

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	858.000
Overført overskud eller underskud		1.835.000	(1.259.202)
<b>Egenkapital</b>		<b>2.835.000</b>	<b>(401.202)</b>
Udskudt skat		340.222	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>340.222</b>	<b>0</b>
Bankgæld		47.515	16.114
Deposita		0	80.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		978.493	951.648
Leverandører af varer og tjenesteydelser		930.272	685.798
Gæld til tilknyttede virksomheder		31.099	23.257
Skyldige sambeskatningsbidrag		498.955	0
Anden gæld		9.098.459	3.832.531
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>11.584.793</b>	<b>5.589.348</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>11.584.793</b>	<b>5.589.348</b>
<b>Passiver</b>		<b>14.760.015</b>	<b>5.188.146</b>

Dattervirksomheder

9

# Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	858.000	(1.259.202)	(401.202)
Effekt af virksomhedskøb o.l.	0	841.401	841.401
Kapitalforhøjelse	142.000	0	142.000
Årets resultat	0	2.252.801	2.252.801
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.835.000</b>	<b>2.835.000</b>

# Koncernens noter

## 1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	24.735.661	8.409.311
Pensioner	3.635.499	831.108
Andre omkostninger til social sikring	444.614	104.499
Andre personaleomkostninger	594.027	353.359
	<b>29.409.801</b>	<b>9.698.277</b>
Personaleomkostninger overført til aktiver	0	(202.990)
	<b>29.409.801</b>	<b>9.495.287</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>51</b>	<b>15</b>

## 2 Af- og nedskrivninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	84.421	0
Afskrivninger på materielle aktiver	374.990	22.464
	<b>459.411</b>	<b>22.464</b>

## 3 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	16.000
Valutakursreguleringer	0	16.867
	<b>0</b>	<b>32.867</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	29.751	21.000
Valutakursreguleringer	240	0
Øvrige finansielle omkostninger	10.086	0
	<b>40.077</b>	<b>21.000</b>

## 5 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	431.041	0
Ændring af udskudt skat	264.661	25.112
	<b>695.702</b>	<b>25.112</b>

## 6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	0	1.950.994
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	56.080	35.649
Overførsler	238.639	(238.639)
Tilgange	14.625	0
Afgange	0	(1.748.004)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>309.344</b>	<b>0</b>
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(56.080)	0
Årets afskrivninger	(84.421)	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(140.501)</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>168.843</b>	<b>0</b>

## 7 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af platforme og styringsværktøj vedrørende sagsstyring. Værktøjerne anvendes i det daglige og er således med til en effektiv styring af sager mv., som bidrager til indtjeningen.

## 8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	291.399	122.276
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	1.619.443	497.228
Tilgange	113.289	355.894
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.024.131</b>	<b>975.398</b>
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	1.263.968	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>1.263.968</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	(239.719)	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(2.288.481)	(497.228)
Årets afskrivninger	(328.758)	(46.232)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(2.856.958)</b>	<b>(543.460)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>431.141</b>	<b>431.938</b>

## 9 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Klean A/S	Aarhus	A/S	80	(531.314)	669.393
727 Communication A/S	Skanderborg	A/S	100	2.921.314	9.120.582

# Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>(50.066)</b>	<b>(60.081)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		600.000	1.800.002
Andre finansielle indtægter	1	10.880	16.000
Andre finansielle omkostninger		(2.250)	(49)
<b>Resultat før skat</b>		<b>558.564</b>	<b>1.755.872</b>
Skat af årets resultat	2	(13.067)	0
<b>Årets resultat</b>		<b>545.497</b>	<b>1.755.872</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		545.497	1.755.872
<b>Resultatdisponering</b>		<b>545.497</b>	<b>1.755.872</b>

# Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2021

## Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		14.300.000	9.000.000
<b>Finansielle aktiver</b>	3	<b>14.300.000</b>	<b>9.000.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>14.300.000</b>	<b>9.000.000</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	827.408
Andre tilgodehavender		12.062	1.814
<b>Tilgodehavender</b>		<b>12.062</b>	<b>829.222</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>535.076</b>	<b>21.446</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>547.138</b>	<b>850.668</b>
<b>Aktiver</b>		<b>14.847.138</b>	<b>9.850.668</b>



**Passiver**

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	858.000
Reserve for opskrivninger		6.099.999	7.200.000
Overført overskud eller underskud		7.645.001	1.741.505
<b>Egenkapital</b>		<b>14.745.000</b>	<b>9.799.505</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		50.830	20.063
Gæld til tilknyttede virksomheder		38.241	23.257
Skyldige sambeskatningsbidrag		13.067	7.843
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>102.138</b>	<b>51.163</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>102.138</b>	<b>51.163</b>
<b>Passiver</b>		<b>14.847.138</b>	<b>9.850.668</b>

Eventualforpligtelser

4

# Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	858.000	7.200.000	1.741.504	9.799.504
Kapitalforhøjelse	142.000	0	5.358.000	5.500.000
Årets opskrivninger	0	499.999	0	499.999
Opløsning af opskrivninger	0	(1.600.000)	0	(1.600.000)
Årets resultat	0	0	545.497	545.497
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>6.099.999</b>	<b>7.645.001</b>	<b>14.745.000</b>

# Modervirksomhedens noter

## 1 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	10.880	16.000
	<b>10.880</b>	<b>16.000</b>

## 2 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	13.067	0
	<b>13.067</b>	<b>0</b>

## 3 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	1.800.000
Tilgange	6.800.001
Afgange	(400.000)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>8.200.001</b>
Opskrivninger primo	7.200.000
Årets opskrivninger	499.999
Tilbageførsel ved afgang	(1.600.000)
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>6.099.999</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>14.300.000</b>

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Der er foretaget opskrivning af kapitalandele til dagsværdi på baggrund af foretagne handler tæt på balancedagen. De angivne værdier er således en vurdering af datterselskabernes dagsværdi pr. 30.06.2021.

#### 4 Eventualforpligtelser

Selskabet har ydet selvskyldnerkaution for Klean A/S bankengagement. Bankgælden i Klean A/S beløber sig pr. 30.06.2021 til 0 kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med TEC Management ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber, begrænset til den ejerandel hvormed selskabet indgår i koncernen og ligeledes subsidiært for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

### **Ændringer i anvendt regnskabspraksis**

Koncernen og modervirksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår kapitalandele fra kostpris til kostpris med tillæg af opskrivninger.

Praksisændringen medfører en forøgelse af kapitalandele og aktiver med 7.200 t.kr. og en forøgelse af egenkapitalen med 7.200 t.kr.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år

### **Generelt om indregning og måling**

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Koncernregnskabet**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

## Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder.

### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### **Skat**

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

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## **Balancen**

### **Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 2 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.



### **Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris ned tillæg af opskrivninger samt fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-3 år
Indretning af lejede lokaler	3 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris med tillæg af opskrivninger. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.