



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

CLAUS LYKKE HOLDING APS
HAVNEHOLMEN 78 5. TH., 1561 KØBENHAVN V
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. februar 2024

Claus Lykke Jensen

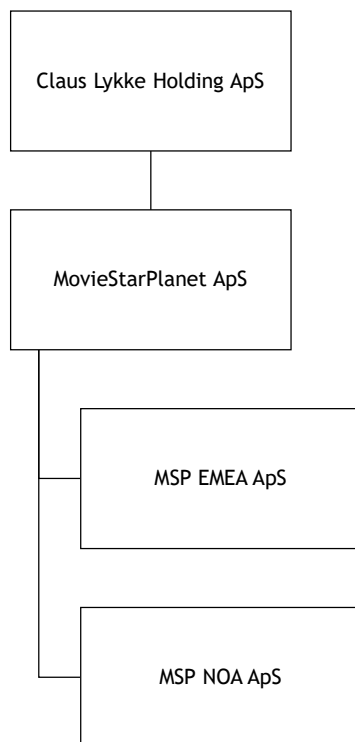
INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-8
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	9
Ledelsesberetning.....	10-11
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13-14
Egenkapitalopgørelse.....	15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-24
Anvendt regnskabspraksis.....	25-30

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Claus Lykke Holding ApS Havneholmen 78 5. th. 1561 København V
	CVR-nr.: 31 26 89 23 Stiftet: 19. februar 2008 Kommune: København Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Claus Lykke Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

KONCERNOVERSIGT



LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Claus Lykke Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 1. februar 2024

Direktion:

Claus Lykke Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Claus Lykke Holding ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Claus Lykke Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Moderselskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet i balancen med 15 mio. kr.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den indregnede værdi af tilgodehavendet pr. 30. juni 2023. Revisionspåtegningen for datterselskabet er modificeret med manglende konklusion. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre om en eventuel nedskrivning af tilgodehavendet til nettorealisationstværdi er nødvendig.

Selskabet har investering i MovieStarPlanet ApS, der er et helejet datterselskab, der regnskabsmæssigt er behandlet efter indre værdis metode, er medtaget med 34 mio. kr. i balancen pr. 30. juni 2023 og datterselskabets resultat på 4 mio. kr. er medtaget i selskabets resultat for regnskabsåret.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den indregnede værdi af kapitalandelen pr. 30. juni 2023 og resultat for regnskabsåret. Revisionspåtegningen for datterselskabet er modificeret med manglende konklusion. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre om eventuelle ændringer af disse beløb er nødvendige.

Vi har ikke været i stand til at opnå egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for værdiansættelsen af udviklingsprojekter i koncernregnskabet.

Det har ikke været muligt for koncernledelsen i tilstrækkelig grad at dokumentere og fremlægge en værdiansættelse, der kan danne grundlag for vores konklusion. Vi har på det foreliggende ikke været i stand til at konkludere, hvorvidt de aktiverede udviklingsprojekter har en højere eller lavere værdi end den bogførte. På denne baggrund har vi ikke kunne opnå en konklusion om værdiansættelsen af de bogførte udviklingsomkostninger.

For udviklingsprojektet BSP har vi ligeledes ikke kunne opnå egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for tilstedeværelsen, idet projektet på nuværende tidspunkt er sat i bero grundet manglende finansiering. Vi vurderer derfor ikke på nuværende tidspunkt, at de økonomiske forudsætninger for at færdiggøre spillet er tilstede. Den bogførte værdi udgør på balancedagen 23,2 mio. kr.

Som følge af disse forhold, har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige i relation til værdiansættelsen og tilstedeværelsen af udviklingsprojekter, samt den mulige effekt på resultatopgørelsen og egenkapitalen.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 med forbehold.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 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 revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

I tilknytning til vores revision 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 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 1. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicolai T. Visti
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45862

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	51.207	48.916	37.189	59.331	59.630
Resultat af primær drift.....	7.656	6.923	26.725	16.269	13.845
Finansielle poster, netto.....	6.911	-8.231	12.880	-293	1.123
Årets resultat før skat.....	14.567	-1.308	39.605	15.976	14.968
Årets resultat.....	11.863	-245	33.023	12.411	11.666
Balance					
Balancesum.....	189.949	165.643	162.322	121.380	100.199
Egenkapital.....	139.228	127.515	127.816	94.849	85.938
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	10.033	-16	46.964	23.102	23.102
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-28.775	-13.832	-60.713	-33.204	-33.204
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	13.348	12.175	-2.973	136	-2.000
Pengestrømme i alt.....	-5.394	-1.673	-16.722	-9.966	-12.102
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	0	0	-7.550	-7.889	0
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	353,2	411,1	469,9	568,0	831,6
Soliditetsgrad.....	73,3	77,0	78,7	78,1	85,8

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad:

$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$$

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i datterselskaber, herunder investere i andre værdipapirer, og hermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Koncernens væsentligste aktiviteter er at udbyde, udvikle og afsætte underholdende undervisningsmetoder, universer og softwareprogrammer og hermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der har i regnskabsåret ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket selskabets resultat eller finansielle stilling.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være nogle usikkerheder ved indregning og måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Som forventet er omsætningen på spil stigende. Koncernens bruttofortjeneste er steget fra 49 mio. kr. til 51 mio. kr. Udviklingen af både platform og nye spil fortsætter. Som følge heraf er resultatet i moderselskabet og koncernen også steget fra -245 t.kr. til 12 mio. kr.

Udviklingsaktiviteterne er fortsat på samme niveau som året før, og der er aktiveret 29,6 mio. kr. under immaterielle anlægsaktiver.

Til finansiering af den fortsatte udvikling har selskabet i årets løb opnået kreditter fra pengeinstitut, Vækstfonden og koncernens egen finansiering.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat i moderselskabet og koncernen blev 12 mio. kr., hvilket er højere end året før. Dette skyldes stigende omsætning af eksisterende spil samt den generelle udvikling i konjunkturerne, hvilket påvirker aktiviteten i hele koncernen. Endvidere er årets resultat steget som følge af stigende aktiekurser.

Lanceringen af nye spil er rykket til efterfølgende regnskabsår, hvorfor indtægter og resultat er lavere end forventet i hele koncernen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og moderselskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Hverken moderselskabet eller koncernen vurderes at have væsentlige finansielle risici. Udvikling i valutakurser globalt set i forhold til DKK samt renteniveauet ved ekstern finansiering kan have en indvirkning på driften, men den vurderes ikke at være væsentlig.

Miljøforhold

Ledelsen vurderer ikke, at koncernens aktivitet har væsentlig virkning på det eksterne miljø.

Videnressourcer

Som følge af, at det er centralt for selskabet, at udvikle nye spil til brugerne har selskabets således også brug for videnressourcer til dette i form af medarbejdere.

Ledelsen vurderer, at dette forhold ikke er en knap ressource, og forventer således også i fremtiden at være i stand til at tiltrække den fornødne arbejdskraft. Selskabet er ikke afhængig af enkelte nøglemedarbejdere. I årets løb har selskabet været i stand til at tiltrække de medarbejdere med den nødvendige viden.

LEDELSESBERETNING

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne styres af moderselskabet og omfatter udvikling af softwareprogrammer, der løbende udvikles for at følge med markedet og efterspørgslen. Udviklingsaktiviteterne er på niveau med året før og aktiveret under immaterielle anlægsaktiver med 29,6 mio. kr.

Forventninger til fremtiden

Resultatet for 2023/2024 vil afhænge af i hvilket omfang selskabet tilføres yderligere likviditet med henblik på at accelerere markedsføring mv. af nye spil. Derfor giver ledelsen ikke guidance for det fremadrettede resultat.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		51.206.597	48.915.718	658.357	452.663
Personaleomkostninger.....	1	-42.043.755	-40.486.114	0	0
Af- og nedskrivninger.....		-1.506.963	-1.506.963	-216.711	-216.711
DRIFTSRESULTAT.....		7.655.879	6.922.641	441.646	235.952
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	3.791.678	5.678.738
Andre finansielle indtægter.....		6.249.963	1.066.968	6.871.985	364.069
Andre finansielle omkostninger.....		661.341	-9.297.506	3.019.103	-8.196.068
RESULTAT FØR SKAT.....		14.567.183	-1.307.897	14.124.412	-1.917.309
Skat af årets resultat.....	2	-2.703.798	1.063.226	-2.261.027	1.672.638
ÅRETS RESULTAT.....	3	11.863.385	-244.671	11.863.385	-244.671

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter..		1.265.651	2.531.303	0	0
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.....		87.860.454	58.243.128	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	89.126.105	60.774.431	0	0
Grunde og bygninger.....		17.431.495	17.648.206	17.431.495	17.648.206
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.033	26.633	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	17.433.528	17.674.839	17.431.495	17.648.206
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	33.785.737	29.994.059
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		0	0	15.000.000	7.500.000
Finansielle anlægsaktiver.....		596.936	596.936	0	0
Finansielle anlægsaktiver.....	6	596.936	596.936	48.785.737	37.494.059
ANLÆGSAKTIVER.....		107.156.569	79.046.206	66.217.232	55.142.265
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.722.674	4.167.198	0	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	187.500	0
Udskudt skatteaktiv.....	7	0	0	198.890	1.282.512
Andre tilgodehavender.....		1.661.100	3.418.480	38.304	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		104.185	0	104.185	73
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	0	4.007.137	492.083
Periodeafgrænsningsposter.....	8	503.568	1.480.780	0	0
Tilgodehavender.....		8.991.527	9.066.458	4.536.016	1.774.668
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	9	71.875.990	70.210.631	71.875.990	70.210.631
Værdipapirer og kapitalandele....		71.875.990	70.210.631	71.875.990	70.210.631
Likvider.....		1.925.115	7.319.975	1.541.063	1.894.173
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		82.792.632	86.597.064	77.953.069	73.879.472
AKTIVER.....		189.949.201	165.643.270	144.170.301	129.021.737

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		0	0	33.611.987	29.820.309
Reserve for udviklingsomkostninger.....		80.025.758	54.297.488	0	0
Overført overskud.....		59.016.740	72.942.625	105.430.511	97.419.804
Forslag til udbytte.....		61.000	150.000	61.000	150.000
EGENKAPITAL.....		139.228.498	127.515.113	139.228.498	127.515.113
Hensættelser til udskudt skat.....	10	8.178.032	5.462.060	0	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		8.178.032	5.462.060	0	0
Banklån.....		15.000.000	7.500.000	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	0	4.704.633	0
Anden gæld.....		4.101.241	4.101.241	0	0
Langfristede gældsforpligtelser...	11	19.101.241	11.601.241	4.704.633	0
Gæld til pengeinstitutter.....		10.448.689	4.827.891	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		172.200	172.200	172.200	172.200
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.705.042	2.660.482	35.000	40.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.		0	0	0	134.534
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	1.100.000	0	1.100.000
Anden gæld.....		10.085.529	12.244.393	0	0
Periodeafgrænsningsposter.....	12	29.970	59.890	29.970	59.890
Kortfristede gældsforpligtelser...		23.441.430	21.064.856	237.170	1.506.624
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		42.542.671	32.666.097	4.941.803	1.506.624
PASSIVER.....		189.949.201	165.643.270	144.170.301	129.021.737
Eventualposter mv.	13				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14				
Nærtstående parter	15				

EGENKAPITALOPGØRELSE

Koncernen					
	Anpartskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	125.000	54.022.488	73.217.625	150.000	127.515.113
Forslag til resultatdisponering, jf. note 3.			11.802.385	61.000	11.863.385
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-150.000	-150.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		29.617.326	-29.617.326		0
Årets opskrivninger.....		-3.614.056	3.614.056		0
Egenkapital 30. juni 2023.....	125.000	80.025.758	59.016.740	61.000	139.228.498

Moderselskabet					
	Anpartskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	125.000	29.820.309	97.419.804	150.000	127.515.113
Forslag til resultatdisponering, jf. note 3.		3.791.678	8.010.707	61.000	11.863.385
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-150.000	-150.000
Egenkapital 30. juni 2023.....	125.000	33.611.987	105.430.511	61.000	139.228.498

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Koncernen	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat.....	11.863.385	-244.671
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.506.963	1.506.963
Skat af årets resultat tilbageført.....	2.703.798	-1.063.226
Betalt selskabsskat.....	-2.599.613	19.868
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	179.116	7.330.806
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-3.621.076	-7.565.796
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	10.032.573	-16.056
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-29.617.326	-30.083.780
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter.....	842.243	16.251.463
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-28.775.083	-13.832.317
Provenu ved langfristet låneoptagelse.....	7.876.852	7.500.000
Afdrag på lån.....	0	-96.502
Ændring i driftskredit.....	5.620.798	4.827.891
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-150.000	-56.500
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	13.347.650	12.174.889
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-5.394.860	-1.673.484
Likvider 1. juli.....	7.319.975	8.993.459
LIKVIDER 30. JUNI.....	1.925.115	7.319.975
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvider.....	1.925.115	7.319.975
LIKVIDER.....	1.925.115	7.319.975

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Personaleomkostninger					1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	75	79	1	1	
Løn og gager.....	41.358.958	39.825.983	0	0	
Pensioner.....	301.981	660.131	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	381.554	0	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	1.262	0	0	0	
	42.043.755	40.486.114	0	0	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.					
Særlige incitamentsprogrammer					
Der er udstedt warrantsaftaler til medarbejdere, der omfatter muligheden for i perioden 2018 til 2021, at nytegne aktier til en forudfastsat værdi. Tegningsretten optjenes løbende gennem 36 måneder med 1/3 pr. år. Der kan således vedrørende regnskabsåret 2020/21 maksimalt nytegnes nom. 322,20 kr. anparter til kurs 480 - 800, svarende til en kursværdi i alt på 854 t.kr.					
Skat af årets resultat					2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	4.704.633	0	1.189.579	-492.156	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-12.174	-1.507	-12.174	-1.507	
Regulering af udskudt skat.....	-1.988.661	-1.061.719	1.083.622	-1.178.975	
	2.703.798	-1.063.226	2.261.027	-1.672.638	
Forslag til resultatdisponering					3
Foreslået udbytte for regnskabsåret.	61.000	150.000	61.000	150.000	
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	0	0	3.791.678	5.678.738	
Overført resultat.....	11.802.385	-394.671	8.010.707	-6.073.409	
	11.863.385	-244.671	11.863.385	-244.671	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

4

	<u>Koncernen</u>	
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2022.....	11.181.220	58.243.128
Tilgang.....	0	29.617.326
Kostpris 30. juni 2023.....	11.181.220	87.860.454
Afskrivninger 1. juli 2022.....	8.649.917	0
Årets afskrivninger	1.265.652	0
Afskrivninger 30. juni 2023.....	9.915.569	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	1.265.651	87.860.454

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

4

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye spil. Udvikling af spillene har været forsinket grundet nogle tekniske udfordringer, men forventes at være løst i det kommende regnskabsår. Ledelsen har stor erfaring med udvikling af spil samt generering af indtægter herfra. Baseret på deres erfaringer samt undersøgelser, forventes det at generere en stigende omsætning og avance de kommende år.

Nebula

Nebula er en helt unik nyudviklet platform der indeholder både frontend og backend, hvor nye spil hurtigt kan udvikles og hvor fremtidige vedligeholdelsesomkostninger kan holdes på et minimum sammenlignet med traditionel spiludvikling. Nebula er en del af den udvikling, der normalt ville skulle laves for hvert spil. Nebula bliver fundamentet for alle fremtidige spil og vil ligeledes kunne åbnes op for eksterne udviklere mod betaling, så de kan udnytte alle fordelene og få deres spil til markedet hurtigere og med lavere omkostninger. Omsætningen genereres gennem de enkelte spil.

BlockStarPlanet (Unity) - BSP

BSP er et spil målrettet børn i alderen 8-13 år, hvor spilleren kan opbygge en verden med byggeklodser og gennemføre konkurrencer ved at bevæge sig rundt i den virtuelle verden. Spilleren kan blive venner med andre spillere og kommunikere med dem gennem en beskyttet chat funktion. Spillet er en nyudvikling på den ligeledes nyudviklede Nebula platform, hvor spillet vil indgå i et fælles socialt netværk med de andre spil, der bygges på Nebula Platformen.

MovieStarPlanet2 - MSP2

MSP2 er et spil målrettet børn i alderen 8-13 år, hvor spilleren har en figur, avatar, der kan tilpasses et specielt udseende og blive udklædt med forskelligt tøj og accessories. Spilleren kan bevæge sig i en virtuel verden, f.eks en strand, hvor spilleren kan kommunikere med andre spillere gennem en beskyttet chat. I spillet findes der en lang række aktiviteter som spilleren kan lave, f.eks en quiz eller dekorere sit eget hjem. Spillet er en nyudvikling på den ligeledes nyudviklede Nebula platform, hvor spillet vil indgå i et fælles socialt netværk med de andre spil der bygges på Nebula Platformen. For spillerne vil det være en helt ny spiloplevelse da spillet er udviklet til "mobile first" og udnytter alle de nyeste muligheder i moderne devices.

Spillet har været i soft launch i en årrække, hvor spillet løbende er blevet udbygget og færdiggjort. Dette har medført at KPI'erne i spillet løbende er blevet forbedret, således at ROI ved markedsføring er blevet forbedret. Spillet har per januar 2024 så gode KPIs at den estimerede tilbagebetalingstid på marketing på hovedplatformen iOS på hovedmarkedet US er nede på omkring eet år. Det vurderes derfor at spillet kan hard launches og dermed påbegyndes markedsført med fornuftig ROI.

Når spillet markedsføres, skabes vækst i spillets brugerbase og derved omsætning. Der to muligheder for at finansiere markedsføringen. Enten at hente ny kapital ind i selskabet eller at lave et samarbejde med en publisher. Der arbejdes sideløbende på begge planer, for at afdække hvilken der er mest fordelagtig.

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

5

	<u>Koncernen</u>	
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2022.....	18.335.541	217.481
Kostpris 30. juni 2023.....	18.335.541	217.481
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	687.335	190.848
Årets afskrivninger	216.711	24.600
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	904.046	215.448
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	17.431.495	2.033

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

5

	<u>Moder- selskabet</u>
	Grunde og bygninger
Kostpris 1. juli 2022.....	18.335.541
Kostpris 30. juni 2023.....	18.335.541
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	687.335
Årets afskrivninger	216.711
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	904.046
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	17.431.495

Der ejes 5 lejligheder.

Finansielle anlægsaktiver

6

	<u>Koncernen</u>
	Finansielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2022.....	596.936
Kostpris 30. juni 2023.....	596.936
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	596.936

	<u>Moderselskabet</u>	
	Kapitalandele i dattervirksom- heder	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. juli 2022.....	173.750	7.500.000
Tilgang.....	0	7.500.000
Kostpris 30. juni 2023.....	173.750	15.000.000
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	29.820.309	0
Årets værdireguleringer	3.791.678	0
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	33.611.987	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	33.785.737	15.000.000

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
MovieStarPlanet ApS, København.....	33.785.736	3.791.678	100 %

NOTER

Note

Udskudt skatteaktiv

7

Udskudt skat vedrører forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver.

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Udskudt skat vedrører:				
Grunde og bygninger.....	0	0	198.890	103.537
	0	0	198.890	103.537
Udskudt skat 1. juli.....	0	0	1.282.512	103.537
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	0	0	-1.083.622	1.178.975
Udskudt skat 30. juni.....	0	0	198.890	1.282.512

Periodeafgrænsningsposter

8

Omkostninger.....	503.568	1.480.780	0	0
	503.568	1.480.780	0	0

Periodeafgrænsningsposterne indeholder forudbetalte omkostninger og forsikringer.

Andre værdipapirer og kapitalandele

9

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	<u>Koncernen</u>	
	Børsnoterede værdipapirer	
Dagsværdi 30. juni 2023.....	71.875.990	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	5.873.877	
	<u>Moder- selskabet</u>	
	Børsnoterede værdipapirer	
Dagsværdi 30. juni 2023.....	71.875.990	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	5.873.877	

NOTER

Note

Hensættelser til udskudt skat

10

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver og skattemæssig underskud til fremførelse.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Udskudt skat vedrører:				
Driftsmidler.....	-9.475	-7.371	0	0
Udviklingsomkostninger under udførelse.....	8.821.905	6.195.056	0	0
Færdiggjorte udviklingsprojekter....	278.442	556.887	0	0
Grunde og bygninger.....	-198.890	-151.214	0	0
Underskuds fremførelse.....	-713.950	-1.131.299	0	0
	8.178.032	5.462.059	0	0
Udskudt skat 1. juli.....	5.462.060	3.567.433	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-1.988.661	1.061.719	0	0
Reduktion som følge af anvendelse i sambeskatningen.....	4.704.633	832.908	0	0
Udskudt skat 30. juni.....	8.178.032	5.462.060	0	0

Langfristede gældsforpligtelser

11

	Koncernen			
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Banklån.....	15.376.852	376.852	0	7.500.000
Anden gæld.....	4.101.241	0	0	4.101.241
	19.478.093	376.852	0	11.601.241
	Moderselskabet			
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	4.704.633	0	0	0
	4.704.633	0	0	0

Periodeafgrænsningsposter

12

Regnskabsposten vedrører forudmodtaget indtægter.

NOTER

Note

Eventualposter mv.

13

Eventualforpligtelser

Selskabet et har indgået en huslejekontrakt vedr. lokaler på Rued Langgaards Vej 8, 2300 København S. Lejemålet har et opsigelsesvarsel på 6 måneder, svarende til 1.193 t.kr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut på 10.072 t.kr. pr. 30. juni 2023, er der givet virksomhedspant på 10.000 t.kr. i selskabets simple fordringer hidrørende fra salg, inventar, driftsmateriel og immaterielle rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 89.128 t.kr.

Til sikkerhed for lån på 15.000 t.kr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 15.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 89.128 t.kr.

Nærtstående parter

15

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør Claus Lykke Jensen, Havneholmen 78, 05. th., 1561 København V, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Claus Lykke Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2021/22 var en væsentlig fejl i præsentationen af personaleomkostninger, som følge af at aktivering af lønninger til udviklingsprojekter blev modregnet i Løn og gager.

Selskabet aktiverer udviklingsomkostninger i form af lønninger, som blev modregnet i Løn og gager, hvorfor noten for Personaleomkostninger blev præsenteret forkert. Fejlen har ingen effekt på resultatopgørelse, egenkapital eller balancesum.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Claus Lykke Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Claus Lykke Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Ved køb af nye virksomheder, hvori indgår minoritetsinteresser, indregnes og måles minoritetsinteresserne til dagsværdi inklusive goodwill på minoritetsinteressernes andel.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	7.500.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0-30 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 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 diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.