



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

GREEN.CLICK A/S

LYNGVEJ 1, 9000 AALBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. juni 2024

Jan Nygaard Hesselby

CVR-NR. 32 65 13 21

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Green.Click A/S Lyngvej 1 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 32 65 13 21 Stiftet: 8. december 2009 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Erik Christensen, formand Michael Sørensen Jan Nygaard Hesselby Thomas Kjær Olsen
Direktion	Thomas Kjær Olsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Danske Bank Prinsensgade 11 9000 Aalborg
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Østre Havnegade 12 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Green.Click A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 18. juni 2024

Direktion:

Thomas Kjær Olsen

Bestyrelse:

Erik Christensen
Formand

Michael Sørensen

Jan Nygaard Hesselby

Thomas Kjær Olsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Green.Click A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Green.Click A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

Frederikshavn, den 18. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Green.Click A/S er et digitalt performance agency, der med udgangspunkt i strategisk rådgivning, performance marketing samt kreativ branding og kommunikation skaber resultater for virksomheder online. De seneste år er behovet for en stærk, digital tilstedeværelse kun blevet stadfæstet, og derfor er mange B2B-virksomheder i stigende grad i gang med at flytte en større del af marketingsbudgettet online.

Kundeporteføljen består af B2B og B2C og tæller både danske virksomheder og i stigende grad også internationale virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I de seneste år er behovet for en stærk, digital tilstedeværelse kun blevet stadfæstet, og derfor er mange B2B-virksomheder i stigende grad i gang med at flytte en større del af marketingbudgettet online. Her arbejdes med den digitale transformationsproces af salg og marketing hos kunderne, og med at skabe tryghed i ledelsen for den rigtige løsning. Det kræver strategisk sparring, strategier, handlings- og eksekveringsplaner, samt kompetencer og ressourcer på rådgivningsområdet. Derfor har virksomheden været igennem en omstillingsproces, hvor metoder og modeller til digital forretningsudvikling, koncept, kommunikation og branding, er blevet udviklet og bygget på forretningskonceptet, der stadig baserer sig på dyb viden om de digitale medier, databehandling og indsigt, algoritmer, AI og hvordan, der skabes målbare resultater hermed.

Som en del af omstillingsprocessen er to eksterne afdelinger, der ikke har skabt resultater, trukket in house og omorganiseret i virksomhedens hovedkontor i Aalborg.

Virksomhedens leverancemodell er blevet opdelt på strategisk-, taktisk- og operationelt niveau. 2023 er således brugt på at udvikle og teste processer, produkter og nye markeder, hvilket stiller Green.Click godt til det øget fokus som online markedsføring har fået i mange virksomheder, hvor der er behov for strategisk forankring af det digitale.

Der er i 2023 gennemført en intern strategiproces i virksomheden, der har forankret ændringerne i ledelse og organisation. Her er ESG også blevet bearbejdet. Under temaet "Job med mening" er der arbejdet særligt med det sociale ansvar ift. unge mennesker muligheder for at entrere jobs i bureaubranchen igennem samarbejde med uddannelsesinstitutionerne, praktik- og studiejobmuligheder. Der arbejdes fortsat med ESG-temaer - ikke mindst igennem at digital omstilling også ofte er grøn omstilling hos kunderne.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet for 2023 er ikke tilfredsstillende. Der er derfor gennemført besparelser og indsat ekstra salgsressourcer sidst på året, hvilket skaber forventninger til et positivt resultat i 2024.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	15.874.378	16.415.753
Personaleomkostninger.....	2	-15.916.185	-15.258.154
Af- og nedskrivninger.....		-526.905	-757.243
DRIFTSRESULTAT		-568.712	400.356
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	-206.117	0
Andre finansielle indtægter.....	3	24.412	30.917
Andre finansielle omkostninger.....	4	-36.071	-38.566
RESULTAT FØR SKAT		-786.488	392.707
Skat af årets resultat.....	5	125.896	-89.336
ÅRETS RESULTAT		-660.592	303.371
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-660.592	303.371
I ALT		-660.592	303.371

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		0	197.948
Kunderrelationer og software.....		30.320	59.954
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	30.320	257.902
Produktionsanlæg og maskiner.....		107.830	132.235
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		210.982	359.658
Indretning af lejede lokaler.....		248.492	341.975
Materielle anlægsaktiver.....	7	567.304	833.868
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	200.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	57.575
Finansielle anlægsaktiver.....	8	0	257.575
ANLÆGSAKTIVER.....		597.624	1.349.345
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		743.881	1.491.264
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	66.064
Udskudte skatteaktiver.....		106.597	0
Andre tilgodehavender.....		278.462	55.062
Periodeafgrænsningsposter.....		50.184	75.990
Tilgodehavender.....	9	1.179.124	1.688.380
Likvide beholdninger.....		1.218.622	1.004.996
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.397.746	2.693.376
AKTIVER.....		2.995.370	4.042.721

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		400.000	400.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		0	154.399
Overført overskud.....		441.648	947.841
EGENKAPITAL.....		841.648	1.502.240
Hensættelse til udskudt skat.....		0	19.299
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	19.299
Gæld til pengeinstitutter.....		50.384	41.170
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		195.902	430.089
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		13.656	0
Selskabsskat.....		0	158.570
Anden gæld.....		1.711.131	1.301.051
Periodeafgrænsningsposter.....		182.649	590.302
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.153.722	2.521.182
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.153.722	2.521.182
PASSIVER.....		2.995.370	4.042.721
 Eventualposter mv.	 10		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	400.000	154.399	947.841	1.502.240
Forslag til resultatdisponering.....			-660.592	-660.592
Tilladt udligning.....		-154.399	154.399	0
Egenkapital 31. december 2023.....	400.000	0	441.648	841.648

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Der er i år indregnet et tab på 206 tkr. vedr. salg af kapitalandele i posten Indtægter af kapitalandele			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	30	28	
Løn og gager	14.902.849	14.299.102	
Pensioner.....	798.068	730.432	
Andre omkostninger til social sikring.....	187.064	186.989	
Andre personaleomkostninger.....	28.204	41.631	
	15.916.185	15.258.154	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	8.475	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	24.412	22.442	
	24.412	30.917	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	36.071	38.566	
	36.071	38.566	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	158.570	
Regulering af udskudt skat.....	-125.896	-69.234	
	-125.896	89.336	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

6

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Kunderelationer og software
Kostpris 1. januar 2023.....	3.557.654	791.611
Kostpris 31. december 2023.....	3.557.654	791.611
Afskrivninger 1. januar 2023.....	3.359.706	731.657
Årets afskrivninger	197.948	29.634
Afskrivninger 31. december 2023.....	3.557.654	761.291
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	0	30.320

Selskabets færdiggjorte udviklingsomkostninger i regnskabsåret vedrører udvikling af nyt CRM-system. Udviklingen er forløbet som planlagt og CRM-systemet er taget i brug i 2017. Der er opnået de fordele, som ledelsen havde forventet. Aktivet er fuldt afskrevet.

Selskabets udviklingsomkostninger vedrører desuden udvikling af nyt rapporteringssystem, som blev taget i brug i 2020. Der er opnået de fordele, som ledelsen havde forventet i forhold til effektivisering og optimering af interne forretningsgange. Derudover er systemet lavet, så der er mulighed for at sælge det og gøre det kommercielt. Aktivet restafskrives i 2023.

Materielle anlægsaktiver

7

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023.....	353.742	922.499	800.072
Overførsel.....	28.796	0	0
Tilgang.....	32.760	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	415.298	922.499	800.072
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	221.507	562.842	458.097
Overførsel.....	28.796	0	0
Årets afskrivninger	57.165	148.675	93.483
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	307.468	711.517	551.580
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	107.830	210.982	248.492

Finansielle anlægsaktiver

8

	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Lejede depositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2023.....	0	200.000	57.575
Overførsel.....	206.118	-206.118	0
Tilgang.....	0	6.118	0
Afgang.....	-206.118	0	-57.575
Kostpris 31. december 2023.....	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	0	0	0

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Tilgodehavender med forfald senere end et år			9
Tilgodehavende fra salg	208.203	0	
	208.203	0	

Der er indgået afdragelsesaftale over de kommende to år for en andel af tilgodehavende fra salg.

Eventualposter mv. 10
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 340 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 22 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 519 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-skatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for GCM Group Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 11

Til sikkerhed for bankgæld på 50 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (kr.):

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	743.881
Produktionsanlæg og maskiner.....	107.830
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	210.982

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Green.Click A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring som følge af ændring i klassifikation

- I årsrapporten for 2022 er der i regnskabsposten Personaleomkostninger indeholdt omkostninger, der korrekt skulle klassificeres som Andre eksterne omkostninger.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2023 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personaleomkostninger er reduceret med 491.296 kr. og regnskabsposten Andre eksterne omkostninger er forøget med 491.296 kr. i resultatopgørelsen.

Den ændrede klassifikation medfører, at Bruttoresultat er reduceret med 491.296 kr. Ændringen har ingen påvirkning på Årets resultat for 2022. Egenkapitalen og balancesummen for 2022 er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 2 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 2 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

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

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger 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.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, 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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	3 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	7 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overtagne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken. Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Konstaterede merværdier i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes og måles i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Merværdier vedrørende grunde og bygninger afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Merværdier vedrørende produktionsanlæg og maskiner samt driftsmateriel og inventar afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør x - x år.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Investeringsejendomme måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi, hvor ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealiseringsværdi. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 4 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.