

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Green Island Group ApS

C/O Bloxhub, Bryghuspladsen 8, 3., 1473 København K

CVR-nr. 38 34 03 60

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. august 2024.

Niels Holck
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Green Island Group ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 5. august 2024

Direktion

Niels Holck

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Green Island Group ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Green Island Group ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 revisorerers 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 revisorerers 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vores konklusion, så skal vi gøre opmærksom på at der er væsentlig usikkerhed ved selskabets fortsatte drift. Vi henviser til note 1 hvor ledelsen redegør om den økonomiske situation og kapitalberedskab. Her fremgår det at selskabets økonomiske situation og kapitalberedskab er meget afhængig af økonomien i datterselskabet Green Island Vecycle ApS, idet datterselskabet udgør selskabets væsentligste kunde. Datterselskabets kapitalberedskab er baseret på nogle væsentlige forudsætninger om færdiggørelse af projekter, hvor der er usikkerhed om den tidsmæssige placering af indtægterne samt øvrige forudsætninger. Ledelsen forventer at selskabets, herunder datterselskabets, kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at afregne sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med at de forfalder til betalinger og årsrapporten er derfor aflagt på basis af going concern.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 - manglende indberetning af A-skat mv.

Uden at det har påvirket vores konklusion, så har vi konstateret at selskabet har udbetalt løn til en arbejder som ikke er behørigt indberettet til Skattestyrelsen, hvormed ledelsen kan ifalde ansvar.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 - for sent indberetning af årsrapport

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på at årsrapporten er indberettet for sent, hvormed ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 5. august 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Green Island Group ApS C/O Bloxhub Bryghuspladsen 8, 3. 1473 København K
	CVR-nr.: 38 34 03 60
	Stiftet: 17. januar 2017
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Niels Holck
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	Danefaerd ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle grønne forsyningsløsninger, herunder rådgive om disse. At udvikle digital community platform til udbredelsen og salg grønne og bæredygtige lokalt ejede bæredygtige løsninger, samt aktiviteter der efter direktionens skøn er forbundet hermed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 4.276 t.kr. mod et overskud på 1.979 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende. Efter overførsel af årets resultat udgør egenkapitalen -2.223 t.kr.

Årets resultat er væsentlig påvirket af nedskrivning på kapitalandele i datterselskaber med 2.319 t.kr. Dette skyldes primært, at datterselskabet Green Island Vecycle ApS har været ramt af tekniske og myndighedsmæssige udfordringer i 2023 vedrørende færdiggørelse af pilotprojekt i Canada. Efter balancedagen har kunden dog accepteret, at dække en andel af ekstraomkostninger, som vil blive faktureret i 2024 sammen med de sidste rater i forbindelse med færdiggørelsen af pilotprojektet i efteråret 2024.

Likviditeten i datterselskabet er bl.a. afhængig af at igangværende projekter færdiggøres i henhold til tidsplanen samt øvrige væsentlige forudsætninger.

Selskabets økonomiske situation og kapitalberedskab er væsentlig knyttet til datterselskabet, da dette udgør selskabets væsentligste kunde. Selskabet har opbygget en organisation som løbende leverer ydelser og udviklingsarbejde til datterselskabet og er derfor afhængig af at datterselskabet løbende får færdiggjort projekter og indgår aftaler om nye projekter. På balancedagen har selskabet en gæld til datterselskabet på 1.855 t.kr.

Datterselskabet har i 2024 indgået aftale om et nyt projekt og modtaget mundtlig bekræftelse på yderligere et projekt. Der arbejdes løbende på at sikre nye projekter og ledelsen håber at sikre aftale om et 3. projekt inden udgangen af 2024.

Ledelsen har i datterselskabet vurderer, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt, omend der knytter sig en usikkerhed til dette, og årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af going concern. Årsrapporten for selskabet aflægges derfor ligeledes under forudsætning af going concern.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	3.321.953	2.443.323
2 Personaleomkostninger	-4.725.822	-2.270.334
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-600.000	-100.000
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	-110.000	-64.088
Andre driftsomkostninger	0	-54.963
Driftsresultat	-2.113.869	-46.062
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.318.585	1.978.985
Andre finansielle indtægter	5.824	2.819
3 Øvrige finansielle omkostninger	-87.620	-49.237
Resultat før skat	-4.514.250	1.886.505
Skat af årets resultat	237.959	-258.021
Årets resultat	-4.276.291	1.628.484
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-2.318.585	1.978.985
Disponeret fra overført resultat	-1.957.706	-350.501
Disponeret i alt	-4.276.291	1.628.484

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1.950.000
Andre investeringsaktiver	128.100	128.100
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>128.100</u>	<u>2.078.100</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	2.282.985
Deposita	176.091	60.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>176.091</u>	<u>2.342.985</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>304.191</u>	<u>4.421.085</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	173.544	440.984
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	58.608
Andre tilgodehavender	27.000	110.000
Periodeafgrænsningsposter	71.308	0
Tilgodehavender i alt	<u>271.852</u>	<u>609.592</u>
Likvide beholdninger	<u>683.939</u>	<u>1.244.169</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>955.791</u>	<u>1.853.761</u>
Aktiver i alt	<u>1.259.982</u>	<u>6.274.846</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	1.978.985
Overført resultat	<u>-2.273.481</u>	<u>23.825</u>
Egenkapital i alt	<u>-2.223.481</u>	<u>2.052.810</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	<u>0</u>	<u>237.959</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>237.959</u>
Gældsforpligtelser		
4 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	<u>77.575</u>	<u>1.697.432</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>77.575</u>	<u>1.697.432</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	349.907	1.697.092
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.855.928	0
Anden gæld	<u>1.200.053</u>	<u>589.553</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.405.888</u>	<u>2.286.645</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.483.463</u>	<u>3.984.077</u>
Passiver i alt	<u>1.259.982</u>	<u>6.274.846</u>
1 Usikkerhed om going concern		
5 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapi- tal	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	1.978.985	23.825	2.052.810
Regulering af reserve	0	339.600	-339.600	0
Årets resultat	0	-2.318.585	-1.957.706	-4.276.291
	50.000	0	-2.273.481	-2.223.481

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Årets resultat udgør et underskud på 4.276 t.kr. mod et overskud på 1.979 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende. Efter overførsel af årets resultat udgør egenkapitalen - 2.223 t.kr.

Årets resultat er væsentlig påvirket af nedskrivning på kapitalandele i datterselskaber med 2.319 t.kr. Dette skyldes primært, at datterselskabet Green Island Vecycle ApS har været ramt af tekniske og myndighedsmæssige udfordringer i 2023 vedrørende færdiggørelse af pilotprojekt i Canada. Efter balancedagen har kunden dog accepteret, at dække en andel af ekstraomkostninger, som vil blive faktureret i 2024 sammen med de sidste rater i forbindelse med færdiggørelsen af pilotprojektet i efteråret 2024.

Likviditeten i datterselskabet er bl.a. afhængig af at igangværende projekter færdiggøres i henhold til tidsplanen samt øvrige væsentlige forudsætninger.

Selskabets økonomiske situation og kapitalberedskab er væsentlig knyttet til datterselskabet, da dette udgør selskabets væsentligste kunde. Selskabet har opbygget en organisation som løbende leverer ydelser og udviklingsarbejde til datterselskabet og er derfor afhængig af at datterselskabet løbende får færdiggjort projekter og indgår aftaler om nye projekter. På balancedagen har selskabet en gæld til datterselskabet på 1.855 t.kr.

Datterselskabet har i 2024 indgået aftale om et nyt projekt og modtaget mundtlig bekræftelse på yderligere et projekt. Der arbejdes løbende på at sikre nye projekter og ledelsen håber at sikre aftale om et 3. projekt inden udgangen af 2024.

Ledelsen har i datterselskabet vurderer, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt, omend der knytter sig en usikkerhed til dette, og årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af going concern. Årsrapporten for selskabet aflægges derfor ligeledes under forudsætning af going concern

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.685.734	2.245.438
Andre omkostninger til social sikring	<u>40.088</u>	<u>24.896</u>
	<u>4.725.822</u>	<u>2.270.334</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>5</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	46.873	0
Andre finansielle omkostninger	<u>40.747</u>	<u>49.237</u>
	<u>87.620</u>	<u>49.237</u>

4. Gæld til selskabsdeltagere og ledelse

Kapitalejeren har givet henstand på gæld, hvorfor denne først afvikles i takt med at selskabets likviditet tillader det.

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig husleje på 578 t.kr. Lejekontrakten kan opsiges med 3 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Danefaerd ApS, CVR-nr. 37523607, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og eksterne omkostninger.

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

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, og andre omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Andre investeringsaktiver

Da det ikke er muligt pålideligt at skønne en fremtidig værdiforringelse af andre investeringsaktiverne eller muligt at fastsætte en brugstid, er restværdien fastsat lig med kostprisen, hvorfor der ikke afskrives på andre investeringsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Green Island Group ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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

Gældsforpligtelser

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