

GreenLab Skive A/S

Næstildvej 10 A, 7860 Spøttrup
CVR-nr. 40 11 45 21

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.04.22

Jonas Valhøj Kleffel Nielsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 21

Selskabet

GreenLab Skive A/S
Næstildvej 10 A
7860 Spøttrup
Hjemsted: Spøttrup
CVR-nr.: 40 11 45 21
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Christopher Donald Sørensen

Bestyrelse

Stig Peter Christensen, formand
Toke Alexander Foss, næstformand
Holger Blok
Lars Bo Jensen
Peder Christian Kirkegaard
Bente Østergaard
Peter Højsgaard
Anne Zachariassen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for GreenLab Skive 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spøttrup, den 20. april 2022

Direktionen

Christopher Donald Sørensen

Bestyrelsen

Stig Peter Christensen
Formand

Toke Alexander Foss
Næstformand

Holger Blok

Lars Bo Jensen

Peder Christian
Kirkegaard

Bente Østergaard

Peter Højsgaard

Anne Zachariassen

Til kapitalejeren i GreenLab Skive A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for GreenLab Skive A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Skive, den 20. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32204

Væsentligste aktiviteter

Selskabets primære formål er at drive og udvikle erhvervsudviklingsområdet GreenLab Skive, og på vegne af parkens virksomheder og økosystem varetage ledelsen af industriparkens udviklingsopgaver, herunder etablering af parkens infrastruktur. Herudover agter Selskabet at facilitere forsknings-, udviklings- og uddannelsesaktiviteter. GreenLab Skive A/S vil være med til at skabe et mere bæredygtigt samfund ved at skabe systemiske, integrerede løsninger til udførelse af den grønne omstilling på tværs af energi-, industri-, transport- og landbrugsprocesser.

Hensigten er at skabe samfundsøkonomisk værdi ved at facilitere et fællesskab, som tilsammen skaber merværdi via en grøn og cirkulær økonomi. Sammen med relevante interessenter medvirker GreenLab Skive A/S til at skabe nye grønne teknologier og processer, forretningsmodeller og markeder. Potentialet er at bane vejen for sektorkobling og udvikling af fremtidens energisystem. Overordnet set taler Selskabets mission ind i både klimamål og verdensmål i henhold til internationalt anerkendte principper for social, miljømæssig og økonomisk bæredygtig udvikling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 19.590.678, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 42.401.172. Omkostninger til design og projektering af GreenLab's SymbiosisNet er omkostningsført. Corona samt forvaltningsprocessen af testzonebekendtgørelsen har medvirket til udsættelse af tilhørende drift og dette har medført et større end forventet underskud.

Selskabet har i året opnået den omtalte testzone godkendelse, hvilket betyder at GreenLab er udnævnt til regulatoris testzone. I praksis betyder det at Energistyrelsen har givet GreenLab dispensation for elforsyningsloven.

Såvel årets resultat som balance afspejler selskabets fokus på og aktiviteter til udvikling og projektering af de centrale symbioseanlæg. Dette er resultatet af fastholdelse af et højt aktivitetsniveau på trods af anlægsprojekteringsforsinkelser og reflekterer primært omkostninger til udvikling, herunder rådgivningsomkostninger til modeldesign- og projekteringer af SymbiosisNet, Facility as a Service anlæg samt den fortsatte opbygning af den nødvendige udviklings- og driftsorganisation. Selskabet blev i 2021 sammen med et større internationalt konsortium tildelt et stort europæisk brintprojekt med en samlet tilskudssum på 30 mEuro.

Markedssituation og aktiviteter

Det store fokus på acceleration af brintøkonomi og sektorkobling, både politisk og kommercielt, nationalt og på EU-niveau fortsatte i 2021, og har medvirket til øget aktivitet og samarbejde på GreenLab-plattformen.

Miljømæssige-, sociale- og ledelsesmæssige forhold

Selskabet arbejder kontinuerligt med kriterier inden for miljø, sociale forhold og god selskabsledelse. Selskabets mission og forretningsmodel bidrager aktivt til et bæredygtig samfund, idet Selskabets formål er at etablere systemiske, integrerede løsninger, der sikrer et samspil mellem energikilder, energiforbrug og evnen til at udnytte den vedvarende energi, når den er til stede. Hermed bidrager GreenLab Skive A/S til at nedbringe virksomheders/samfundets samlede energiforbrug, vandforbrug og CO₂-udledning.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter balancedagen modtaget en kapitalforhøjelse af ejerkredsen på DKK 100 mio. som er et led i virksomhedens fremtidige udvikling.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Nettoomsætning	4.998.422	6.684.336
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-2.627.402	-1.994.423
	Andre eksterne omkostninger	-9.165.666	-6.499.547
	Bruttotab	-6.794.646	-1.809.634
1	Personaleomkostninger	-11.412.913	-7.944.257
	Resultat før af- og nedskrivninger	-18.207.559	-9.753.891
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-655.294	-600.000
	Resultat af primær drift	-18.862.853	-10.353.891
	Finansielle indtægter	161.609	246
	Finansielle omkostninger	-889.434	-113.651
	Årets resultat	-19.590.678	-10.467.296
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-19.590.678	-10.467.296
	I alt	-19.590.678	-10.467.296

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	1.200.000	1.800.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.200.000	1.800.000
	Grunde og bygninger	2.709.424	2.764.718
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.709.424	2.764.718
	Deposita	59.766	40.821
	Finansielle anlægsaktiver i alt	59.766	40.821
	Anlægsaktiver i alt	3.969.190	4.605.539
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	496.526	397.754
	Udskudt skatteaktiv	874.701	874.701
	Andre tilgodehavender	3.121.069	4.738.930
	Periodeafgrænsningsposter	647.443	46.058
	Tilgodehavender i alt	5.139.739	6.057.443
	Likvide beholdninger	57.827.632	9.374.381
	Omsætningsaktiver i alt	62.967.371	15.431.824
	Aktiver i alt	66.936.561	20.037.363

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	11.666.667	10.000.000
	Overført resultat	30.734.505	6.825.183
	Egenkapital i alt	42.401.172	16.825.183
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.474.769	1.018.911
	Anden gæld	9.133.626	1.932.569
	Periodeafgrænsningsposter	13.926.994	260.700
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.535.389	3.212.180
	Gældsforpligtelser i alt	24.535.389	3.212.180
	Passiver i alt	66.936.561	20.037.363

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	10.000.000	6.825.183	16.825.183
Kapitalforhøjelse	1.666.667	43.500.000	45.166.667
Forslag til resultatdisponering	0	-19.590.678	-19.590.678
Saldo pr. 31.12.21	11.666.667	30.734.505	42.401.172

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	-19.590.678	-10.467.296
2 Reguleringer	1.383.119	713.405
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	1.288.172	-3.133.436
Leverandører af varer og tjenesteydelser	455.858	-273.715
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	20.867.351	1.294.849
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	4.403.822	-11.866.193
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	-227.804	246
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-889.434	-113.651
Pengestrømme fra driften	3.286.584	-11.979.598
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-2.764.718
Pengestrømme fra investeringer	0	-2.764.718
Kapitaltilførsel	45.166.667	0
Pengestrømme fra finansiering	45.166.667	0
Årets samlede pengestrømme	48.453.251	-14.744.316
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	9.374.381	24.118.697
Likvide beholdninger ved årets slutning	57.827.632	9.374.381
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	57.827.632	9.374.381
I alt	57.827.632	9.374.381

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	9.891.662	6.869.946
Pensioner	1.151.298	764.917
Andre omkostninger til social sikring	85.786	47.078
Andre personaleomkostninger	284.167	262.316
I alt	11.412.913	7.944.257
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	13	9

2. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	655.294	600.000
Finansielle indtægter	-161.609	-246
Finansielle omkostninger	889.434	113.651
I alt	1.383.119	713.405

3. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Bygninger	50	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.