



CLIC A/S

Søren Frichs Vej 52, st., 8230 Åbyhøj

CVR-nr. 29 38 90 63

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. december 2024.

Mike Fabricius Smedegaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for CLIC A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 19. december 2024

Direktion

Mike Fabricius Smedegaard
Direktør

Bestyrelse

Mike Fabricius Smedegaard

Henning Lysgaard

Mia Halkier Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i CLIC A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CLIC A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet får produceret sine møbler hos søstervirksomheden System 3 ApS og det er afgørende for den fortsatte drift, at koncernen samlet set genererer positiv indtjening fra driftsaktiviteten. Der er i søstervirksomheden realiseret et større underskud igen i 2023/2024, men der er iværksat tiltag der forventes at give positiv indtjening i regnskabsåret 2024/2025. Samtidig forventes der vækst i omsætningen i 2024/2025 i Clie A/S.

Vi henvises til afsnittene i ledelsesberetningen og noterne om "Usikkerhed ved indregning og måling" og "Usikkerhed om going concern", hvor regnskabsbruger skal være særlig opmærksomme på de usikkerheder der er.

Selskabets ledelse har aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift og vi er enige med ledelsen heri.

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

Aarhus, den 19. december 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Thomas Amby

statsautoriseret revisor
mne29474

Selskabsoplysninger

Selskabet	CLIC A/S Søren Frichs Vej 52, st. 8230 Åbyhøj E-mail: mike@clic.dk CVR-nr.: 29 38 90 63 Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. april 2024
Bestyrelse	Mike Fabricius Smedegaard Henning Lysgaard Mia Halkier Jensen
Direktion	Mike Fabricius Smedegaard, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Modervirksomhed	MF HOLDING RØNDE ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle, markedsføre og sælge hifi møbler og tilbehør.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et tilgodehavende på til 3.336 tkr. hos System 3 ApS, der er ejet med 80% af selskabets moderselskab MF Rønde Holding ApS. Der blev i regnskabet for 2022/2023 udgiftsført 2.022 t.kr som nedskrivning på dette tilgodehavende. Selskabets ledelse og selskabets daværende revisor var ikke enige i nedskrivningen, da der i perioden efter regnskabsårets udløb efter ledelsens vurdering var tegn på betydelig forbedring i koncernens selskaber.

Selskabets ledelse har i indeværende år valgt at tilbageføre den foretagne nedskrivning. Der gøres opmærksom på, at det forudsætter at der skabes positiv indtjening i koncernen for at den indregnede værdi af tilgodehavendet hos System 3 ApS kan tilbagebetales. Derfor er det nødvendigt at den lagte strategi lykkes og at der sker den vækst som der budgetteres med. Muligheden for vækst og realisering af de lagte budgetter afhænger af likviditet til rådighed. Derfor forudsætter det at der kommer ny kapital fra långiver og investorer og regnskabet er derfor aflagt under denne forudsætning. Regnskabsbruger gøres derfor specifikt opmærksom herpå.

Der er positive tilkendegivelser fra investor om at tilføre kapital til koncernen og sammen med denne nye kapital er der forventning om, at bank vil yde vækstkaution, hvormed der tilføres yderligere likviditet til koncernen. Banken har tidligere i 2024 positivt bekræftet den ønskede vækstkaution og ledelsen forventer derfor, at banken vil se positiv på en genbehandling af dette ønske.

Usikkerhed om fortsat drift

I forlængelse af afsnittet om usikkerhed ved indregning og måling, så er den fortsatte drift i selskabet betinget af, at der realiseres den budgetterede indtjening. Der henvises i det hele til afsnittet om "Usikkerhed ved indregning og måling", da de indlagte forudsætninger der er beskrevet her også finder anvendelse ved vurdering af selskabets evne til at forsætte driften.

Selskabets ledelse vurderer at det er muligt at fremskaffe den nødvendige likviditet til at realisere de lagte budgetter og derfor er årsrapporten udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.033 t.kr. mod 865 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.197 t.kr. mod -2.396 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Som skrevet ovenfor blev der i 2022/2023 udgiftsført 2.022 t.kr. som nedskrivning på et koncerntilgodehavende hos System 3 ApS, hvormed resultatet blev negativ påvirket heraf. Selskabets ledelse var ikke enige i nedskrivningen, da de synes der var tegn på forbedringer i koncernens indtjening og dermed var der en forventning om, at der ville ske tilbagebetaling af mellemværendet over tid.

Denne nedskrivning er tilbageført i indeværende år og derfor er resultatet for 2023/2024 positiv påvirket med 2.022 t.kr. herfra.

Selskabets har afgivet tilbagetrædelseserklæring på tilgodehavendet på 3.336 t.kr. hos System 3 ApS og der forventes ikke tilbagebetaling af dele af mellemværende i det kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	1.032.972	865.008
3 Personaleomkostninger	-696.254	-1.206.371
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-13.666	-15.000
Resultat før finansielle poster	323.052	-356.363
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	101.815	21.183
Andre finansielle indtægter	19.468	7.500
Regulering af finansielle aktiver	2.022.784	-2.022.784
4 Øvrige finansielle omkostninger	-218.088	-146.990
Resultat før skat	2.249.031	-2.497.454
Skat af årets resultat	-51.646	101.000
Årets resultat	2.197.385	-2.396.454
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	2.197.385	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.396.454
Disponeret i alt	2.197.385	-2.396.454

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.679	24.345
Materielle anlægsaktiver i alt	10.679	24.345
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.336.061	0
Deposita	18.750	18.750
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.354.811	18.750
Anlægsaktiver i alt	3.365.490	43.095
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.132.322	1.280.403
Varebeholdninger i alt	1.132.322	1.280.403
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	688.411	875.648
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	105.574	0
Udskudte skatteaktiver	50.354	102.000
Andre tilgodehavender	0	182.424
Periodeafgrænsningsposter	28.914	27.087
Tilgodehavender i alt	873.253	1.187.159
Likvide beholdninger	0	9.866
Omsætningsaktiver i alt	2.005.575	2.477.428
Aktiver i alt	5.371.065	2.520.523

Balance 30. juni

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	722.500	722.500
	Overført resultat	1.240.001	-957.383
	Egenkapital i alt	1.962.501	-234.883
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	2.498.692	2.156.673
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	15.616	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	729.265	332.630
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	199.284
	Anden gæld	164.991	66.819
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.408.564	2.755.406
	Gældsforpligtelser i alt	3.408.564	2.755.406
	Passiver i alt	5.371.065	2.520.523

- 1 Usikkerhed om fortsat drift
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	722.500	-957.384	-234.884
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.197.385	2.197.385
	722.500	1.240.001	1.962.501

Noter

1. Usikkerhed om fortsat drift

I forlængelse af afsnittet om usikkerhed ved indregning og måling, så er den fortsatte drift i selskabet betinget af, at der realiseres den budgetterede indtjening. Der henvises i det hele til afsnittet om "Usikkerhed ved indregning og måling", da de indlagte forudsætninger der er beskrevet her også finder anvendelse ved vurdering af selskabets evne til at forsætte driften.

Selskabets ledelse vurderer at det er muligt at fremskaffe den nødvendige likviditet til at realisere de lagte budgetter og derfor er årsrapporten udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et tilgodehavende på til 3.336 tkr. hos System 3 ApS, der er ejet med 80% af selskabets moderselskab MF Rønde Holding ApS. Der blev i regnskabet for 2022/2023 udgiftsført 2.022 t.kr som nedskrivning på dette tilgodehavende. Selskabets ledelse og selskabets daværende revisor var ikke enige i nedskrivningen, da der i perioden efter regnskabsårets udløb efter ledelsens vurdering var tegn på betydelig forbedring i koncernens selskaber.

Selskabets ledelse har i indeværende år valgt at tilbageføre den foretagne nedskrivning. Der gøres opmærksom på, at det forudsætter at der skabes positiv indtjening i koncernen for at den indreg-nede værdi af tilgodehavendet hos System 3 ApS kan tilbagebetales. Derfor er det nødvendigt at den lagte strategi lykkes og at der sker den vækst som der budgetteres med. Muligheden for vækst og realisering af de lagte budgetter afhænger af likviditet til rådighed. Derfor forudsætter det at der kommer ny kapital fra långiver og investorer og regnskabet er derfor aflagt under denne forudsætning. Regnskabsbruger gøres derfor specifikt opmærksom herpå.

Der er positive tilkendegivelser fra investor om at tilføre kapital til koncernen og sammen med den-ne nye kapital er der forventning om, at bank vil yde vækstkaution, hvormed der tilføres yderligere likviditet til koncernen. Banken har tidligere i 2024 positivt bekræftet den ønskede vækstkaution og ledelsen forventer derfor, at banken vil se positiv på en genbehandling af dette ønske.

Noter

	2023/24	2022/23
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	626.465	1.109.937
Pensioner	47.194	64.431
Andre omkostninger til social sikring	22.595	32.003
	696.254	1.206.371
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 2	 3
 4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	218.088	146.990
	218.088	146.990

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 1.500 t.kr. særskilt samt nom. 1.500 t.kr. solidarisk med det koncernforbundne selskab System 3 ApS.

Virksomhedspantet omfatter simple fordringer, råvarer og hjælpematerialer, driftsinventar og immaterielle rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	1.132
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	688
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11

Til sikkerhed for deposita på selskabets lejemål er der stillet garanti på 98 t.kr. til udlejer.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har huslejekontrakt og selskabets forpligtelse i opsigelsesperioden udgør 28 t. kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor bankgæld i koncernforbundet selskab. Selvskyldnerkaution er ubegrænset.

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MF Holding Rønde ApS, CVR-nr. 29426740, som er administrationsselskab 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 CLIC A/S 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

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

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 af- og nedskrivninger af 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.

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 poster 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 sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skatemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder indregnes til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 fratrasket 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

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 acon-toskatter.

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 skatemæssige 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 CLIC A/S 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 gældsметode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 skatemæssigt 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.