

Nileda Holding ApS
Sletten 8, 8543 Hornslet

Årsrapport for
2021/22

CVR-nr. 27 67 74 87

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. december 2022.

Niels Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal for koncernen
- 7 Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 13 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 13 Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden
- 14 Pengestrømsopgørelse
- 15 Noter
- 24 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Nileda Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 19. december 2022

Direktion

Niels Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nileda Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Nileda Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Risskov, den 19. december 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Torben Holm Laursen
statsautoriseret revisor
mne30193

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nileda Holding ApS Sletten 8 8543 Hornslet
	CVR-nr.: 27 67 74 87
	Stiftet: 1. april 2004
	Hjemsted: Syddjurs
	Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022 17. regnskabsår
Direktion	Niels Jensen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Dattervirksomheder	Varo Specialmaskiner A/S, Syddjurs Sletten Ejendomsselskab A/S, Syddjurs Campen Machinery A/S, Syddjurs Bjørnkjær Maskinfabrik A/S, Syddjurs

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	48.422	44.824	53.226	61.273	53.727
Resultat af primær drift	2.279	1.209	3.683	8.887	4.702
Finansielle poster, netto	257	634	-2.174	-695	-615
Årets resultat	2.074	1.726	1.227	6.219	3.161
Årets resultat excl. minoritetsandele	1.491	1.307	823	4.190	2.089
Balance:					
Balancesum	87.469	79.487	74.746	86.384	71.344
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.243	3.725	8.269	8.020	4.040
Egenkapital	37.370	36.369	34.737	33.888	27.826
Ansvarlig lånekapital	4.456	1.700	3.500	3.500	3.500
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	72	72	82	86	86
Nøgletal i %:					
Egenkapitalforrentning	5,6	4,9	2,9	23,6	13,8
Soliditetsgrad (inkl. ansv. kapital)	47,0	47,9	49,1	43,5	44,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Moderselskabets væsentligste aktivitet er at eje aktier samt andre investeringsaktiviteter. Koncernens væsentligste aktiviteter er udvikling, fremstilling og servicering af specialmaskiner og automatiseringsløsning til kvalitetskrævende kundesegmenter i ind- og udland samt udlejning af ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -7.125 kr. mod -11.000 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.491.011 kr. mod 1.307.000 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for forventet.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 48.422.069 kr. mod 44.824.000 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.074.245 kr. mod 1.726.000 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Men på baggrund af den store usikkerhed, COVID-19 har skabt, og usikkerheden om situationens varighed er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en rimelig vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19.

Det er på samme baggrund ikke muligt at udtrykke en tilstrækkelig sikker forventning til omsætning og resultat før skat. Dog er forventningen et pænt plus i kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Modervirksomhed		Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
	-7.125	-11	48.422.069	44.824
1 Personaleomkostninger	0	0	-41.904.370	-39.720
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0	0	-4.239.135	-3.845
Andre driftsomkostninger	0	0	0	-50
Driftsresultat	-7.125	-11	2.278.564	1.209
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	985.513	573	0	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	815	0	815
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	6.484	8	0	8
Andre finansielle indtægter	843.563	0	1.350.151	575
2 Øvrige finansielle omkostninger	-194.111	-99	-1.093.184	-764
Resultat før skat	1.634.324	1.286	2.535.531	1.843
3 Skat af årets resultat	-143.313	21	-461.286	-117
4 Årets resultat	1.491.011	1.307	2.074.245	1.726
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Nileda Holding ApS			1.491.010	1.306
Minoritetsinteresser			583.235	420
			2.074.245	1.726

Balance 30. september

Note	Modervirksomhed		Koncern		
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	0	8.238.853	8.425
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0	8.238.853	8.425
6	Grunde og bygninger	0	0	30.691.427	23.631
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0	8.777.726	7.896
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	0	39.469.153	31.527
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	23.017.366	20.971	0	0
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.244.444	0	0	0
10	Andre tilgodehavender	196.238	232	196.238	232
11	Deposita	0	0	0	155
	Finansielle anlægsaktiver i alt	24.458.048	21.203	196.238	387
	Anlægsaktiver i alt	24.458.048	21.203	47.904.244	40.339
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	0	5.882.476	4.655
	Varebeholdninger i alt	0	0	5.882.476	4.655

Balance 30. september

Note	Modervirksomhed		Koncern	
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.
Aktiver				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	0	12.239.837	11.402
12 Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0	10.033.214	6.012
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	0	4.148.546	3.912
Tilgodehavende selskabsskat	26.220	144	26.198	144
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	604.476	1.123	0	0
Andre tilgodehavender	0	0	2.377.766	2.214
13 Periodeafgrænsningsposter	0	0	1.671.189	498
Tilgodehavender i alt	<u>630.696</u>	<u>1.267</u>	<u>30.496.750</u>	<u>24.182</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>2.000.571</u>	<u>1.593</u>	<u>2.000.571</u>	<u>1.593</u>
Værdipapirer i alt	<u>2.000.571</u>	<u>1.593</u>	<u>2.000.571</u>	<u>1.593</u>
Likvide beholdninger	<u>439.709</u>	<u>2.349</u>	<u>1.185.307</u>	<u>8.718</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.070.976</u>	<u>5.209</u>	<u>39.565.104</u>	<u>39.148</u>
Aktiver i alt	<u>27.529.024</u>	<u>26.412</u>	<u>87.469.348</u>	<u>79.487</u>

Balance 30. september

Note	Modervirksomhed		Koncern		
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	200.000	200	200.000	200
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	15.731.408	14.746	0	0
	Reserve for udviklingsomkostninger	0	0	6.426.305	6.571
	Overført resultat	10.795.846	10.290	20.100.946	18.465
	Egenkapital før minoritetsinteresser	26.727.254	25.236	26.727.251	25.236
	Minoritetsinteresser	0	0	10.642.337	11.133
	Egenkapital i alt	26.727.254	25.236	37.369.588	36.369
Hensatte forpligtelser					
	Hensættelser til udskudt skat	0	0	5.791.274	5.330
	Hensatte forpligtelser i alt	0	0	5.791.274	5.330
Gældsforpligtelser					
	Ansvarlig lånekapital	0	0	2.931.110	1.700
	Gæld til realkreditinstitutter	0	0	7.888.567	8.768
	Deposita	0	0	0	390
	Selskabsskat	0	1.098	0	1.098
	Anden gæld	0	0	3.556.752	6.109
14	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.098	14.376.429	18.065

Balance 30. september

Note	Modervirksomhed		Koncern	
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.
Passiver				
14 Kortfristet del af langfristet gæld	0	0	854.574	847
Gæld til pengeinstitutter	0	0	12.379.848	89
12 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	0	2.618.300	6.166
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.000	2	4.663.600	643
Gæld til tilknyttede virksomheder	52.587	76	0	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	747.183	0	0	0
Anden gæld	0	0	8.934.879	11.978
15 Periodeafgrænsningsposter	0	0	480.856	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	801.770	78	29.932.057	19.723
Gældsforpligtelser i alt	801.770	1.176	44.308.486	37.788
Passiver i alt	27.529.024	26.412	87.469.348	79.487

16 Oplysninger om dagsværdi

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapi- tal kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Reserve for ud- viklingsomkost- ninger kr.	Overført resultat kr.	Minoritetsinte- resser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober						
2021	200.000	0	6.571.421	18.464.822	11.132.954	36.369.197
Overført fra Overført resultat	0	0	0	1.491.008	-490.617	1.000.391
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-145.116	145.116	0	0
	<u>200.000</u>	<u>0</u>	<u>6.426.305</u>	<u>20.100.946</u>	<u>10.642.337</u>	<u>37.369.588</u>

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapi- tal kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	200.000	14.745.896	10.290.347	25.236.243
Resultatandel	0	985.512	505.499	1.491.011
	<u>200.000</u>	<u>15.731.408</u>	<u>10.795.846</u>	<u>26.727.254</u>

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Årets resultat	2.074.245	1.727
19 Reguleringer	4.943.454	3.328
20 Ændring i driftskapital	-12.857.176	6.764
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-5.839.477	11.819
Renteindbetalinger og lignende	850.151	8
Renteudbetalinger og lignende	-1.093.184	-764
Pengestrøm fra ordinær drift	-6.082.510	11.063
Betalt selskabsskat	-1.099.000	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-7.181.510	11.063
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.552.843	-1.075
Køb af materielle anlægsaktiver	-9.243.320	-2.650
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.996.751	-1.686
Salg af finansielle anlægsaktiver	1.635.393	3.829
Modtagne afdrag	0	46
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-11.157.521	-1.536
Optagelse af langfristet gæld	1.231.110	0
Afdrag på langfristet gæld	-2.715.609	-2.894
Betalt udbytte	0	-94
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.484.499	-2.988
Ændring i likvider	-19.823.530	6.539
Likvider primo	8.628.989	2.091
Likvider ultimo	-11.194.541	8.630
Likvider		
Likvide beholdninger	1.185.307	8.718
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-12.379.848	-88
Likvider ultimo	-11.194.541	8.630

Noter

	Modervirksomhed		Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	0	0	38.302.785	36.289
Pensioner	0	0	2.910.435	2.764
Andre omkostninger til social sikring	0	0	281.420	278
Personaleomkostninger i øvrigt	0	0	409.730	389
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>41.904.370</u>	<u>39.720</u>
Direktion	0	0	2.680.351	2.646
Bestyrelse	0	0	240.000	240
Direktion og bestyrelse	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.920.351</u>	<u>2.886</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>72</u>	<u>72</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	194.111	99	1.093.184	764
	<u>194.111</u>	<u>99</u>	<u>1.093.184</u>	<u>764</u>
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	142.707	-24	0	1.117
Årets regulering af udskudt skat	0	3	459.880	-1.000
Regulering af tidligere års skat	606	0	1.406	0
	<u>143.313</u>	<u>-21</u>	<u>461.286</u>	<u>117</u>

Noter

	Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	985.512	-2.515
Overføres til overført resultat	505.499	3.822
Disponeret i alt	1.491.011	1.307

	Modervirksomhed		Koncern	
	30/9 2022	30/9 2021	30/9 2022	30/9 2021
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter				
Kostpris primo	0	0	20.387.325	19.312
Tilgang i årets løb	0	0	1.552.843	1.075
Kostpris ultimo	0	0	21.940.168	20.387
Af- og nedskrivninger primo	0	0	-11.962.426	-10.291
Årets afskrivninger	0	0	-1.738.889	-1.671
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0	-13.701.315	-11.962
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	8.238.853	8.425

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs og administrationsomkostninger.

Noter

	Modervirksomhed		Koncern	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
6. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	0	0	26.128.782	25.554
Tilgang i årets løb	0	0	6.602.820	575
Kostpris ultimo	0	0	32.731.602	26.129
Af- og nedskrivninger primo	0	0	-2.497.474	-1.815
Årets afskrivninger	0	0	-467.638	-683
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	924.937	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0	-2.040.175	-2.498
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	30.691.427	23.631
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris primo	0	0	20.639.279	19.984
Tilgang i årets løb	0	0	2.640.500	2.075
Afgang i årets løb	0	0	0	-1.420
Kostpris ultimo	0	0	23.279.779	20.639
Af- og nedskrivninger primo	0	0	-12.743.293	-11.397
Årets afskrivninger	0	0	-1.758.760	-1.491
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	145
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0	-14.502.053	-12.743
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	8.777.726	7.896

Noter

	Modervirksomhed		Koncern	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	6.225.069	6.225	0	0
Tilgang i årets løb	1.060.887	0	0	0
Kostpris ultimo	7.285.956	6.225	0	0
Opskrivninger primo	14.745.897	14.242	0	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	985.513	574	0	0
Udbytte	0	-70	0	0
Opskrivninger ultimo	15.731.410	14.746	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	23.017.366	20.971	0	0
Tilknyttede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Varo Specialmaskiner A/S			Syddjurs	72,25 %
Sletten Ejendomsselskab A/S			Syddjurs	62,3 %
Campen Machinery A/S			Syddjurs	100 %
Bjørnkjær Maskinfabrik A/S			Syddjurs	100 %
9. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder				
Tilgang i årets løb	1.244.444	0	0	0
Kostpris ultimo	1.244.444	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.244.444	0	0	0
Tilgodehavende hos Sletten Ejendomsselskab A/S	1.244.444	0	0	0
	1.244.444	0	0	0

Noter

	Modervirksomhed		Koncern	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
10. Andre tilgodehavender				
Kostpris primo	231.754	269	231.754	269
Afgang i årets løb	<u>-35.516</u>	<u>-37</u>	<u>-35.516</u>	<u>-37</u>
Kostpris ultimo	<u>196.238</u>	<u>232</u>	<u>196.238</u>	<u>232</u>
Regnskabsmæssig værdi				
ultimo	<u>196.238</u>	<u>232</u>	<u>196.238</u>	<u>232</u>
Der specificeres således:				
Andre tilgodehavender	<u>196.238</u>	<u>232</u>	<u>196.238</u>	<u>232</u>
	<u>196.238</u>	<u>232</u>	<u>196.238</u>	<u>232</u>
11. Deposita				
Kostpris primo	0	0	155.718	153
Tilgang i årets løb	0	0	0	2
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-155.718</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>155</u>
Regnskabsmæssig værdi				
ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>155</u>

Noter

	Modervirksomhed		Koncern	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
12. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdis af periodens produktion	0	0	44.321.576	66.523
Aconto faktureringer	0	0	-36.906.662	-66.677
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	0	0	7.414.914	-154
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	0	0	10.033.214	6.012
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	0	0	-2.618.300	-6.166
	0	0	7.414.914	-154
13. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	0	0	1.671.189	498
	0	0	1.671.189	498

Noter

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2022 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2022 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Ansvarlig lånekapital	2.931.110	0	2.931.110	4.455.556
Gæld til realkreditinstitutter	8.743.141	854.574	7.888.567	4.454.641
Selskabsskat	517.727	0	517.727	0
Anden gæld	3.556.752	0	3.556.752	3.556.752
	<u>15.748.730</u>	<u>854.574</u>	<u>14.894.156</u>	<u>12.466.949</u>

15. Periodeafgrænsnings- poster

Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>480.856</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>480.856</u>	<u>0</u>

16. Oplysninger om dagsværdi Koncern og modervirksomhed

	Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo	<u>2.000.571</u>
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>202.603</u>

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr 8.743, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr 30.691.

Til sikkerhed for datterselskab bankgæld, 2.532 t.kr., er der givet pant i aktier i underliggende datterselskaber.

Noter

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, t.kr. 2.532, har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 6.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	5.882 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	12.240 t.kr.
Goodwill mv.	0 t.kr.

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

På koncernbasis er der indgået operationelle leasingkontrakter på biler med ydelse for det kommende år 80 t.kr. Restløbetid er på 1-8 måneder. Der er indgået operationel leasingkontrakt på kopimaskiner med en årlig leasingydelse på 51 t.kr. Leasingkontrakt udløber september 2027. Den samlede restleasingydelse udgør 281 t.kr

Kautionsforpligtelser:

Koncernselskab har stillet kautionsforpligtelse for koncernens mellemværende med pengeinstitut. Koncernens bankgæld udgør pr. 30. september 2022 i alt t.kr. 2.569. For Sletten Ejendomsselskab A/S er kaution begrænset til t.kr. 500.

Andre eventualforpligtelser:

Koncernselskab har indgået lejekontrakt i to lejemål med tidligste opsigelse pr. 1. juni 2045, og 1. maj 2052 hvilket på balancedagen giver en samlet forpligtelse på 30.505 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning 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.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
19. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4.239.135	3.270
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-815
Andre finansielle indtægter	-850.151	-8
Øvrige finansielle omkostninger	1.093.184	764
Skat af årets resultat	461.286	117
	<u>4.943.454</u>	<u>3.328</u>
20. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.227.559	267
Ændring i tilgodehavender	-4.408.356	2.910
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-7.221.261	3.587
	<u>-12.857.176</u>	<u>6.764</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nileda Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

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

Anvendt regnskabspraksis

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden 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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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, samt modtagne lønrefusioner og fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse 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.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 10 år.

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

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Øvrige 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. 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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-40 år	0-40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 og kapitalinteresser 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 og kapitalinteresser.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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 nominal 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 diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Nileda Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.