



Proniq Holding A/S

Blytækkervej 3-7
9000 Aalborg
CVR-nr. 30900820

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.02.2022

Jens Frost Mikkelsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2020/21	9
Koncernens balance pr. 30.09.2021	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020/21	13
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2020/21	14
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020/21	23
Modervirksomhedens balance pr. 30.09.2021	24
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020/21	26
Modervirksomhedens noter	27
Anvendt regnskabspraksis	29

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Proniq Holding A/S

Blytækkervej 3-7

9000 Aalborg

CVR-nr.: 30900820

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Jesper Christensen, formand

Jens Frost Mikkelsen

Lars Schjødt

Direktion

Jens Frost Mikkelsen, adm. dir

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for Proniq Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 25.02.2022

Direktion

Jens Frost Mikkelsen

adm. dir

Bestyrelse

Jesper Christensen

formand

Jens Frost Mikkelsen

Lars Schjødt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Proniq Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Proniq Holding A/S for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.09.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 og 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 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.
- 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 og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 25.02.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Anders Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47818

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	1.529	738.402	714.766	640.498	594.369
Bruttoresultat	711	106.791	114.095	106.514	100.625
Driftsresultat	(967)	25.344	31.464	24.565	21.942
Resultat af finansielle poster	(1.974)	(234)	(126)	14	52
Årets resultat	336.438	19.550	24.311	19.030	16.492
Balancesum	338.140	307.060	270.047	237.309	207.068
Investeringer i materielle aktiver	106	10.478	30.324	2.691	4.057
Egenkapital	327.107	72.669	56.019	51.508	49.478
Pengestrømme fra driftsaktivitet	27.318	17.959	29.530	15.093	19.083
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	62.838	(11.219)	(21.229)	(3.884)	(3.944)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(118.749)	16.832	2.342	(17.000)	(15.000)
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	46,50	14,46	15,96	16,63	16,93
Egenkapitalforrentning (%)	168,31	30,38	45,22	37,69	33,84
Soliditetsgrad (%)	96,74	23,67	20,74	21,71	23,89

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet har i regnskabsperiode afhændet aktierne i Intego A/S per 31. maj 2021 og koncernens primært aktivitet er dermed ændret til aktiviteter indenfor udlejning af erhvervslejemål og værdipapirinvestering

Ved frasalget af aktierne i Intego A/S blev koncernens rapporteringskrav som for en klasse C (Stor) for 2020/21 ændret og dermed blev oplysningsniveauet i ledelsesberetning tilpasset.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Den økonomiske udvikling for regnskabsåret har været væsentlig positiv påvirket af afhændelsen af aktierne i Intego A/S.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat blev realiseret til 336.437.620 kr. og anses af ledelsen for at være meget tilfredsstillende og selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en balancesum på 338.139.824 kr., og en egenkapital på 327.106.562 kr.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Indeværende regnskabsår er ikke påvirket af væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Indeværende regnskabsår har - ud over effekten fra afhændelse af aktierne for Intego A/S - ikke været påvirket af usædvanlige forhold set i forhold til selskabets drift og udvikling.

Forventet udvikling

Der forventes en nedgang i resultat sammenholdt med dette år som følge af afhændelsen af Intego A/S.

Videnressourcer

De tidligere beskrevne politikker har primært været relateret til den aktivitet, der nu er afhændet. Der henvises til tidligere beskrevne politikker i årsrapport for 2019/20 for Proniq Holding A/S. Frem til afhændelsen har politikkerne været opretholdt frem til afhændelse af aktiviteten, og der er ikke for den tilbageværende aktivitet fastlagt politikker o.l., da de fortsættende aktiviteter ikke længere vil være underlagt krav om politikker mv.

Miljømæssige forhold

De tidligere beskrevne politikker har primært været relateret til den aktivitet, der nu er afhændet. Der henvises til tidligere beskrevne politikker i årsrapport for 2019/20 for Proniq Holding A/S. Frem til afhændelsen har politikkerne været opretholdt frem til afhændelse af aktiviteten, og der er ikke for den tilbageværende aktivitet fastlagt politikker o.l., da de fortsættende aktiviteter ikke længere vil være underlagt krav om politikker mv.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Forsknings- og udviklingsaktiviteter beskrevet i årsrapporten for 2019/20 for Proniq Holding A/S har været relateret til den aktivitet, der nu er afhændet. Der henvises til tidligere beskrevne forsknings- og udviklingsaktiviteter i årsrapport for 2019/20 for Proniq Holding A/S.

Koncernens resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Nettoomsætning	1	1.528.632	738.401.524
Produktionsomkostninger		0	(630.798.854)
Ejendomsomkostninger		(817.593)	(811.733)
Bruttoresultat		711.039	106.790.937
Distributionsomkostninger		(22.000)	(27.180.807)
Administrationsomkostninger	2	(1.656.070)	(54.265.969)
Driftsresultat		(967.031)	25.344.161
Andre finansielle indtægter	5	0	177.088
Andre finansielle omkostninger	6	(1.973.513)	(410.947)
Resultat før skat		(2.940.544)	25.110.302
Skat af årets resultat	7	646.902	(5.560.506)
Resultat af fortsættende aktiviteter		(2.293.642)	19.549.796
Resultat af ophørte aktiviteter	8	338.731.262	0
Årets resultat	9	336.437.620	19.549.796

Koncernens balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	11	0	6.755.605
Erhvervede licenser		0	409.259
Goodwill		0	6.288.070
Udviklingsprojekter under udførelse	11	0	1.696.536
Immaterielle aktiver	10	0	15.149.470
Grunde og bygninger		14.050.817	14.464.493
Investeringsejendomme		16.164.123	16.058.080
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	5.389.084
Indretning af lejede lokaler		0	4.129.083
Materielle aktiver under udførelse		0	225.231
Materielle aktiver	12	30.214.940	40.265.971
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	37.000
Deposita		0	1.095.244
Andre tilgodehavender		81.000.000	0
Finansielle aktiver	13	81.000.000	1.132.244
Anlægsaktiver		111.214.940	56.547.685
Råvarer og hjælpematerialer		0	4.594.123
Varebeholdninger		0	4.594.123
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.608	164.378.383
Igangværende arbejder for fremmed regning	14	0	41.740.413
Andre tilgodehavender		2.160.641	2.218.217
Periodeafgrænsningsposter	15	63.664	2.637.817
Tilgodehavender		2.243.913	210.974.830
Andre værdipapirer og kapitalandele		218.329.234	0
Værdipapirer og kapitalandele		218.329.234	0
Likvide beholdninger		6.351.737	34.943.759

Omsætningsaktiver	226.924.884	250.512.712
Aktiver	338.139.824	307.060.397

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital	16	1.200.000	1.200.000
Overført overskud eller underskud		303.906.562	59.468.942
Forslag til udbytte for regnskabsåret		22.000.000	12.000.000
Egenkapital		327.106.562	72.668.942
Udskudt skat	17	103.000	13.959.000
Andre hensatte forpligtelser	18	0	4.565.072
Hensatte forpligtelser		103.000	18.524.072
Gæld til realkreditinstitutter		7.330.196	7.755.912
Leasingforpligtelser		0	1.052.195
Skyldig skat		1.449.329	5.501.903
Anden gæld	19	0	32.926.248
Langfristede gældsforpligtelser	20	8.779.525	47.236.258
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	20	507.229	4.738.300
Bankgæld		1.411.147	4.514.927
Deposita		39.750	86.495
Igangværende arbejder for fremmed regning	14	0	18.648.746
Leverandører af varer og tjenesteydelser		81.385	58.281.951
Anden gæld	21	111.226	82.293.206
Periodeafgrænsningsposter	22	0	67.500
Kortfristede gældsforpligtelser		2.150.737	168.631.125
Gældsforpligtelser		10.930.262	215.867.383
Passiver		338.139.824	307.060.397
Personaleomkostninger	3		
Af- og nedskrivninger	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	24		
Transaktioner med nærtstående parter	25		
Dattervirksomheder	26		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.200.000	59.468.942	0	12.000.000	72.668.942
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(12.000.000)	(12.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(70.000.000)	0	(70.000.000)
Årets resultat	0	244.437.620	70.000.000	22.000.000	336.437.620
Egenkapital ultimo	1.200.000	303.906.562	0	22.000.000	327.106.562

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Driftsresultat		(967.031)	25.344.161
Af- og nedskrivninger		413.676	8.567.890
Andre hensatte forpligtelser		0	(26.492)
Ændringer i arbejdskapital	23	(74.115)	(8.862.511)
Pengestrømme vedrørende ophørte aktiviteter		33.394.967	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		32.767.497	25.023.048
Modtagne finansielle indtægter		0	(177.088)
Betalte finansielle omkostninger		(324.889)	410.947
Refunderet/(betalt) skat		(5.124.205)	(7.298.278)
Pengestrømme vedrørende drift		27.318.403	17.958.629
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	(1.128.658)
Køb mv. af materielle aktiver		(106.043)	(10.478.384)
Salg af materielle aktiver		0	6.500
Salg af virksomheder		284.540.794	0
Øvrige reguleringer (deposita)		0	381.221
Pengestrømme fra investering i andre værdipapirer og kapitalandele		(219.464.579)	0
Pengestrømme vedrørende ophørte aktiviteter		(2.132.046)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		62.838.126	(11.219.321)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		90.156.529	6.739.308
Optagelse af lån		1.411.147	7.566.406
Afdrag på lån mv.		(329.038)	(378.086)
Afdrag på leasingforpligtelser		0	(471.784)
Udbetalt udbytte		(82.000.000)	(2.900.000)
Optagelse af leasinggæld		0	660.328
Udskudte betalingsfrister vedrørende moms og kildeskatter		0	28.048.788
Betaling ejendom		0	(15.694.025)
Pengestrømme vedrørende ophørte aktiviteter		(37.830.660)	0

Pengestrømme vedrørende finansiering	(118.748.551)	16.831.627
<hr/>		
Ændring i likvider	(28.592.022)	23.570.935
Likvider primo	34.943.759	11.372.824
Likvider ultimo	6.351.737	34.943.759
<hr/>		
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger	6.351.737	34.943.759
Likvider ultimo	6.351.737	34.943.759
<hr/>		

Koncernens noter

1 Nettoomsætning

100% af omsætningen leveres i Danmark mod 98,6% sidste år.

2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Lovpligtig revision	255.000	265.000
Skatterådgivning	0	25.000
Andre ydelser	1.326.500	18.444
	1.581.500	308.444

3 Personaleomkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Gager og lønninger	316.667	351.546.584
Pensioner	0	29.015.822
Andre omkostninger til social sikring	0	15.650.223
Andre personaleomkostninger	0	7.952.613
	316.667	404.165.242
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	805

	Ledelses- vederlag 2019/20 kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.394.906
	2.394.906

I henhold til ÅRL § 98b, stk. 3 nr. 2, er oplysninger om ledelsesvederlag ikke oplyst for dette år, mens det er præsenteret samlet i sammenligningsåret, da direktionen udelukkende bestod af én person.

4 Af- og nedskrivninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	3.949.005
Afskrivninger på materielle aktiver	413.676	4.596.908
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	21.977
	413.676	8.567.890

5 Andre finansielle indtægter

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	177.088
	0	177.088

6 Andre finansielle omkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	320.024	364.218
Valutakursreguleringer	0	10.087
Dagsværdireguleringer	1.648.624	0
Øvrige finansielle omkostninger	4.865	36.642
	1.973.513	410.947

7 Skat af årets resultat

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Aktuel skat	(671.902)	6.540.506
Ændring af udskudt skat	25.000	(980.000)
	(646.902)	5.560.506

8 Ophørte aktiviteter

	2020/21 kr.
Nettoomsætning	513.174.000
Produktionsomkostninger	(418.150.000)
Distributionsomkostninger	(27.448.884)
Administrationsomkostninger	(54.416.116)
Andre finansielle indtægter	110.000
Resultat for perioden	13.269.000
Gevinst eller tab ved afhændelse e.l.	328.381.442
Resultat før skat af ophørte aktiviteter	341.650.442
Skat af resultat af ophørte aktiviteter	(2.919.180)
Resultat efter skat af ophørte aktiviteter	338.731.262

9 Forslag til resultatdisponering

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	22.000.000	12.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	70.000.000	0
Overført resultat	244.437.620	7.549.796
	336.437.620	19.549.796

10 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	23.918.195	530.000	37.236.974	1.696.536
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(23.918.195)	(530.000)	(37.236.974)	(1.696.536)
Kostpris ultimo	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(17.162.590)	(120.741)	(30.948.904)	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	17.162.590	120.741	30.948.904	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	0	0

11 Udviklingsprojekter

Koncernen har ingen udviklingsprojekter pr. 30.09.2021, idet disse er frasolgt i forbindelse med afståelsen af en del af koncernens aktivitet.

12 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Investerings- ejendomme kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	14.966.860	16.058.080	23.049.565	16.385.432	225.231
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	0	0	(23.049.565)	(16.385.432)	(225.231)
Tilgange	0	106.043	0	0	0
Kostpris ultimo	14.966.860	16.164.123	0	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(502.367)	0	(17.660.481)	(12.256.349)	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	0	0	17.660.481	12.256.349	0
Årets afskrivninger	(413.676)	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(916.043)	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.050.817	16.164.123	0	0	0

13 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	37.000	1.095.244	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(37.000)	(1.095.244)	0
Tilgange	0	0	81.000.000
Kostpris ultimo	0	0	81.000.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	81.000.000

14 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	386.405.385
Foretagne acontofaktureringer	0	(363.313.718)
Overført til forpligtelser	0	18.648.746
	0	41.740.413

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger primært vedrørende licenser, husleje og forsikringer.

16 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.
Aktier	1.200.000	1
	1.200.000	

17 Udskudt skat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Immaterielle aktiver	0	2.458.000
Materielle aktiver	103.000	237.000
Tilgodehavender	0	12.308.000
Hensatte forpligtelser	0	(678.000)
Forpligtelser	0	(366.000)
Udskudt skat i alt	103.000	13.959.000

Bevægelser i året	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Primo	13.959.000	14.939.000
Indregnet i resultatopgørelsen	25.000	(980.000)
Effekt af virksomhedssalg o.lign.	(13.881.000)	0
Ultimo	103.000	13.959.000

18 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører garantiforpligtelser og hensættelser til tab på igangværende arbejder for fremmed regning.

19 Anden gæld (langfristet)

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Feriepengeforpligtelser	0	32.926.248
	0	32.926.248

20 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	507.229	586.054	7.330.196	5.301.280
Leasingforpligtelser	0	610.254	0	0
Skyldig skat	0	0	1.449.329	
Anden gæld	0	3.541.992	0	0
	507.229	4.738.300	8.779.525	5.301.280

21 Anden gæld (kortfristet)

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Moms og afgifter	111.226	20.439.374
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	0	60.151.665
Anden gæld i øvrigt	0	1.702.167
	111.226	82.293.206

22 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af indtægter vedrørende det kommende regnskabsår.

23 Ændring i arbejdskapital

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ændring i varebeholdninger	(295.990)	186.836
Ændring i tilgodehavender	0	(10.754.330)
Ændring i leverandørgæld mv.	221.875	1.704.983
	(74.115)	(8.862.511)

24 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 14.050 t.kr.

Proniq Holding A/S og Proniq Ejendomme II A/S har afgivet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for selskabernes mellemværende med Danske Bank. Bankgælden i selskaberne udgør 0 t.kr. pr. 30.09.2021. De nævnte selvskyldnerkautioner er efter balancedagen ophævet.

Til sikkerhed for alt mellemværende mellem Proniq Ejendomme II A/S og selskabets bankforbindelse, er deponeret ejerpantebrev nom. 15.000 t.kr. i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte investeringsejendomme udgør 16.164 t.kr. I tillæg hertil er der afgivet pant i særskilt bankkonto.

25 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

26 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Proniq Ejendomme A/S	Aalborg	A/S	100
Proniq Ejendomme II A/S	Aalborg	A/S	100

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Administrationsomkostninger		(4.324.234)	(120.000)
Driftsresultat		(4.324.234)	(120.000)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		341.649.204	19.529.534
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		269.622	182.086
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		0	(36.086)
Andre finansielle omkostninger	2	(1.800.830)	0
Resultat før skat		335.793.762	19.555.534
Skat af årets resultat	3	643.858	(5.738)
Årets resultat	4	336.437.620	19.549.796

Modervirksomhedens balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.968.934	55.811.531
Andre tilgodehavender		81.000.000	0
Finansielle aktiver	5	85.968.934	55.811.531
Anlægsaktiver		85.968.934	55.811.531
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.831.251	16.725.075
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		2.440.759	5.791.005
Tilgodehavender		19.272.010	22.516.080
Andre værdipapirer og kapitalandele		218.329.234	0
Værdipapirer og kapitalandele		218.329.234	0
Likvide beholdninger		5.362.015	118.864
Omsætningsaktiver		242.963.259	22.634.944
Aktiver		328.932.193	78.446.475

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		1.200.000	1.200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	19.591.264
Overført overskud eller underskud		303.906.562	39.877.678
Forslag til udbytte for regnskabsåret		22.000.000	12.000.000
Egenkapital		327.106.562	72.668.942
Skyldig skat		1.449.329	5.501.903
Skyldige sambeskatningsbidrag		158.884	188.668
Langfristede gældsforpligtelser	6	1.608.213	5.690.571
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.750	4.980
Skyldige sambeskatningsbidrag		188.668	81.982
Kortfristede gældsforpligtelser		217.418	86.962
Gældsforpligtelser		1.825.631	5.777.533
Passiver		328.932.193	78.446.475
Personaleomkostninger	1		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Transaktioner med nærtstående parter	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.
Egenkapital primo	1.200.000	19.591.264	39.877.678	0	12.000.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0	(12.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(70.000.000)	0
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(12.000.000)	12.000.000	0	0
Overført til reserver	0	(7.591.264)	7.591.264	0	0
Årets resultat	0	0	244.437.620	70.000.000	22.000.000
Egenkapital ultimo	1.200.000	0	303.906.562	0	22.000.000

	I alt kr.
Egenkapital primo	72.668.942
Udbetalt ordinært udbytte	(12.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	(70.000.000)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0
Overført til reserver	0
Årets resultat	336.437.620
Egenkapital ultimo	327.106.562

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	316.667	100.000
	316.667	100.000
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	0

2 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	152.206	0
Dagsværdireguleringer	1.648.624	0
	1.800.830	0

3 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Refusion i sambeskatning	(643.858)	5.738
	(643.858)	5.738

4 Forslag til resultatdisponering

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	22.000.000	12.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	70.000.000	0
Overført resultat	244.437.620	7.549.796
	336.437.620	19.549.796

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	36.220.267	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(30.855.787)	0
Tilgange	0	81.000.000
Kostpris ultimo	5.364.480	81.000.000
Opskrivninger primo	19.591.264	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(18.325.759)	0
Andel af årets resultat	10.338.949	0
Udbytte	(12.000.000)	0
Opskrivninger ultimo	(395.546)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.968.934	81.000.000

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Skyldig skat	1.449.329
Skyldige sambeskatningsbidrag	158.884
	1.608.213

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for alt mellemværende mellem Proniq Ejendomme II A/S og Danske Bank. Bankgælden i selskabet udgør 0 t.kr. pr. 30.09.2021. De nævnte selvskyldnerkautioner er efter balancedagen ophævet.

9 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Regnskabspraksis for investeringsejendomme i koncernregnskabet er ikke ens efter frasalget af aktivitet i koncernen. Forskellen er dog uvæsentlig.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-10 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgæede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-7 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommens købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme. Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, eksempelvis faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l.

Regnskabsårets regulering af ejendommens dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.