

Katla Seed Invest ApS

**Sankt Gertruds Stræde 5, 4
1129 København K**

CVR-nr. 36 07 76 70

**Årsrapport for 2019
(5. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 29. maj 2020

Flemming Sylvang Videriksen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2019	8
Balance 31. december 2019	9
Noter til årsrapporten	11

Selskabsoplysninger

Selskabet

Katla Seed Invest ApS
Sankt Gertruds Stræde 5, 4
1129 København K

CVR-nr.: 36 07 76 70

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2019

Stiftet: 1. september 2014

Regnskabsår: 5. regnskabsår

Hjemsted: København K

Direktion

Flemming Sylvang Videriksen, adm. direktør
Bjarni Snæbjörn Jonsson, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at investere i andre selskaber samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på kr. 236.222, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 2.525.739.

I selskabet egenkapital primo 2019 er indregnet opskrivning af værdien af kapitaleandele i et datterselskab 2018 på kr. 2.403.344 efter indre værdis metode, som er selskabets regnskabspraksis på området. Sammenligningstallene 2018 er ændret tilsvarende. Der henvises til redegørelsen under anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Katla Seed Invest ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Der er foretaget en rettelse af en væsentlig fejl vedr. året 2018, hvor værdien af et tilknyttet kapitalandselskabs andel ikke blev værdisat korrekt i årsrapporten 2018 efter indre værdis metode, som er selskabets regnskabspraksis på området

Beløbet udgør kr. 2.403.344 og er indregnet i egenkapitalen primo 2019, som herefter udgør kr. 2.761.961. Sammenligningstillene for 2018 er rettede tilsvarende tillige med værdien af kapitalandelen, som pr. 31.12.2018 udgør kr. 2.403.344

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Katla Seed Invest ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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 nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Bruttotab		-6.412	-3.878
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-6.412	-3.878
Resultat før finansielle poster		-6.412	-3.878
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	-254.902	0
Finansielle indtægter	2	42.997	16.216
Finansielle omkostninger	3	-3.175	-76
Resultat før skat		-221.492	12.262
Skat af årets resultat	4	-14.730	-2.706
Årets resultat		-236.222	9.556
Overført resultat		-236.222	9.556
		-236.222	9.556

Balance 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	<u>2.148.442</u>	<u>2.403.344</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>2.148.442</u>	<u>2.403.344</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.148.442</u>	<u>2.403.344</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		464.351	421.605
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		8.668	2.208
Udskudt skatteaktiv		<u>0</u>	<u>7.316</u>
Tilgodehavender		<u>473.019</u>	<u>431.129</u>
Likvide beholdninger		<u>1.047</u>	<u>8.497</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>474.066</u>	<u>439.626</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.622.508</u></u>	<u><u>2.842.970</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		52.500	52.500
Overkurs ved emission		0	372.500
Overført resultat		<u>2.473.239</u>	<u>2.336.961</u>
Egenkapital	6	<u>2.525.739</u>	<u>2.761.961</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.500	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		76.725	73.227
Gæld til associerede virksomheder		2.000	5.000
Selskabsskat		7.762	2.782
Skyldigt sambeskatningsbidrag		<u>2.782</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>96.769</u>	<u>81.009</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>96.769</u>	<u>81.009</u>
Passiver i alt		<u>2.622.508</u>	<u>2.842.970</u>
Eventualforpligtelser	7		

Noter til årsrapporten

	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andel af underskud i tilknyttede virksomheder	-254.902	0
	<u>-254.902</u>	<u>0</u>
	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	42.997	16.216
	<u>42.997</u>	<u>16.216</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	2.827	0
Rentetillæg selskabsskat	348	76
	<u>3.175</u>	<u>76</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	7.414	2.706
Regulering af udskudt skat tidligere år	7.316	0
	<u>14.730</u>	<u>2.706</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	kr.	kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2019	50.000	50.000
Kostpris 31. december 2019	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Værdireguleringer 1. januar 2019	2.353.344	0
Årets resultat	-254.902	0
Andel i overkurs ved kapitaludvidelse	<u>0</u>	<u>2.353.344</u>
Værdireguleringer 31. december 2019	<u>2.098.442</u>	<u>2.353.344</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>2.148.442</u>	<u>2.403.344</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapi tal	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Decideact ApS	Nexø	62500	80%	2.685.553	-318.627
				<u>2.685.553</u>	<u>-318.627</u>

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	52.500	372.500	-66.383	358.617
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	2.403.344	2.403.344
Korrigeret egenkapital 1. januar 2019	52.500	372.500	2.336.961	2.761.961
Årets resultat	0	0	-236.222	-236.222
Overført fra overkurs ved emission	0	-372.500	372.500	0
Egenkapital 31. december 2019	52.500	0	2.473.239	2.525.739

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Esja Invest ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.