

KATLA SEED INVEST ApS

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

CVR-nr. 36 07 76 70

**Årsrapport for 2021
(7. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 12. juni 2022

Flemming Sylvang Videriksen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	8
Balance 31. december 2021	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for KATLA SEED INVEST ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2022 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 12. juni 2022

Direktion

Flemming Sylvang Videriksen Bjarni Snæbjörn Jonsson
adm. direktør direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

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 2021

Stiftet: 1. september 2014

Regnskabsår: 7. regnskabsår

Hjemsted: København

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.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 3.437.520, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 6.089.460.

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 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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 posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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 dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskab efter den indre værdis metode.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat og udskudt skat

KATLA SEED INVEST ApS hæfter som administrationsselskab 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 samt for betalte acontoskatter.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 netrealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. 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 netrealisationsværdi.

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 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttotab		-65.994	-40.759
Personaleomkostninger		<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-65.994	-40.759
Resultat før finansielle poster		-65.994	-40.759
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	-691.811	-1.351.782
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	-2.669.747	-2.815.760
Finansielle indtægter	3	0	88.354
Finansielle omkostninger	4	<u>-19.207</u>	<u>-26.222</u>
Resultat før skat		-3.446.759	-4.146.169
Skat af årets resultat	5	<u>9.239</u>	<u>-6.755</u>
Årets resultat		<u>-3.437.520</u>	<u>-4.152.924</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-989.882	-4.167.542
Overført resultat		<u>-2.447.638</u>	<u>14.618</u>
		<u>-3.437.520</u>	<u>-4.152.924</u>

Balance 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	286.125	977.936
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	6.308.223	8.977.970
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		<u>2.327</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>6.596.675</u>	<u>9.955.906</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>6.596.675</u>	<u>9.955.906</u>
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	35.973
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	8.528
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		734.815	1.606
Periodeafgrænsningsposter		<u>15.000</u>	<u>15.000</u>
Tilgodehavender		<u>749.815</u>	<u>61.107</u>
Likvide beholdninger		<u>109.506</u>	<u>56.433</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>859.321</u>	<u>117.540</u>
Aktiver i alt		<u><u>7.455.996</u></u>	<u><u>10.073.446</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overkurs ved emission		0	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		6.217.582	7.207.464
Overført resultat		-178.122	2.269.516
Egenkapital		<u>6.089.460</u>	<u>9.526.980</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.500	7.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	7.502
Gæld til Kapitalinteressere		323.655	223.890
Gæld til associerede virksomheder		1.035.381	289.970
Selskabsskat		0	10.060
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	7.544
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.366.536</u>	<u>546.466</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.366.536</u>	<u>546.466</u>
Passiver i alt		<u>7.455.996</u>	<u>10.073.446</u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	7.207.464	2.269.516	9.526.980
Årets resultat	0	-989.882	-2.447.638	-3.437.520
Egenkapital 31. december 2021	50.000	6.217.582	-178.122	6.089.460

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital forrige år				
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	0	2.475.739	2.525.739
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	0	2.279.718	151.609	2.431.327
Korrigeret egenkapital 1. januar 2020	50.000	2.279.718	2.627.348	4.957.066
Årets opskrivning	0	9.095.288	0	9.095.288
Køb af minoritetsandele	0	0	-372.450	-372.450
Årets resultat	0	-4.167.542	14.618	-4.152.924
Egenkapital 31. december 2020	50.000	7.207.464	2.269.516	9.526.980

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andel af underskud i tilknyttede virksomheder	-691.811	-1.351.782
	<u>-691.811</u>	<u>-1.351.782</u>
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af underskud i associerede virksomheder	-6.815.086	-2.815.760
Andel overkurs og ændring i ejerandele ved kapitaludvidelse	4.145.339	0
	<u>-2.669.747</u>	<u>-2.815.760</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	88.354
	<u>0</u>	<u>88.354</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	18.643	23.699
Andre finansielle omkostninger	988	2.099
Rentetillæg selskabsskat	-424	424
	<u>19.207</u>	<u>26.222</u>

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	9.636
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-6.719	-2.881
Sambeskatningsbidrag	-2.520	0
	<u>-9.239</u>	<u>6.755</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	50.000	50.000
Kostpris 31. december 2021	50.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar 2021	927.936	2.279.718
Årets resultat	-691.811	-1.351.782
Værdireguleringer 31. december 2021	236.125	927.936
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>286.125</u>	<u>977.936</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
OPG Consulting ApS	Bornholm	100%	286.125	-691.811
			<u>286.125</u>	<u>-691.811</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	600.000	50.000
Tilgang i årets løb	44.958	550.000
Afgang i årets løb	<u>-318.192</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>326.766</u>	<u>600.000</u>
Værdireguleringer 1. januar 2021	8.377.970	2.098.442
Årets afgang ved kapitaludvidelse	-916.728	0
Årets resultat	-6.815.086	-2.815.760
Årets andel i overkurs ved kapitaludvidelse	<u>5.335.301</u>	<u>9.095.288</u>
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>5.981.457</u>	<u>8.377.970</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u><u>6.308.223</u></u>	<u><u>8.977.970</u></u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Decideact A/S	Bornholm	36,68%	17.197.992	-18.579.841
			<u>17.197.992</u>	<u>-18.579.841</u>

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Katla Seed ApS (Administrationsselskab) frem til og med 22.07.2021 og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.