

TLGL Holding ApS

Sofiendalsvej 5, 9200 Aalborg SV
CVR-nr. 40 28 52 45

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.11.22

Troels Severinsen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Koncernoversigt	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 38

Selskabet

TLGL Holding ApS
Sofiendalsvej 5
9200 Aalborg SV
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 40 28 52 45
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Troels Severinsen

Bestyrelse

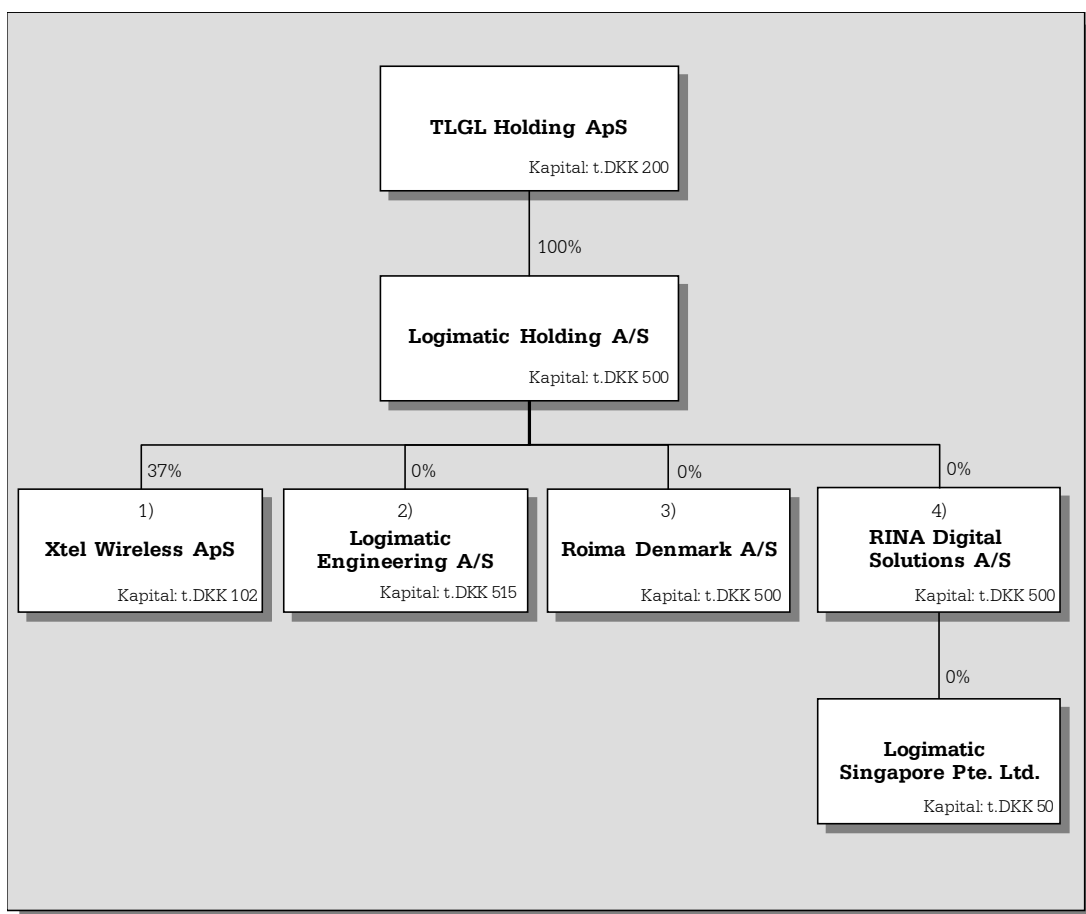
Grimur Lund, formand
Troels Severinsen
Lars Riisberg
Lars R. Børglum

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank



1) Kapitalandel ændret fra 51% til 37% d. 15.02.22

2) Afhændet d. 27.06.22

3) Afhændet d. 28.02.22

4) Afhændet inkl. Logimatic Singapore Pte. Ltd. d. 31.08.21

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for TLGL Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 21. november 2022

Direktionen

Troels Severinsen

Bestyrelsen

Grimur Lund
Formand

Troels Severinsen

Lars Riisberg

Lars R. Børglum

Til kapitalejeren i TLGL Holding ApS**Grundlag for konklusion****Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for TLGL Holding ApS for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 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 koncernen og 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. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aalborg, den 21. november 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Moskov Møller

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35460

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK

Resultat

Bruttoresultat	57.038	101.089	94.093	83.321
Resultat af primær drift	1.267	13.858	12.201	6.357
Finansielle poster i alt	115.069	-29	-60	60
Årets resultat	116.890	10.952	9.736	4.714

Balance

Samlede aktiver	155.902	88.147	81.480	62.685
Investeringer i materielle anlægsaktiver	61	212	783	310
Egenkapital	150.492	38.880	31.528	24.671

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	-52.758	2.205	17.007	7.927
Investeringer	58.337	-6.645	-5.698	-815
Finansiering	-3.952	-8.076	2.523	-6.583
Årets pengestrømme	1.627	-12.516	13.832	529

Nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Rentabilitet</i>				
Egenkapitalens forrentning	123%	31%	35%	19%

Soliditet

Egenkapitalandel	97%	44%	39%	39%
------------------	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-------------------	---

Nøgletallene er beregnet efter Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger.

Væsentligste aktiviteter

TLGL Holding ApS (moderselskabet), er administrativt moderselskab for koncernen og besidder samtlige kapitalandele i Logimatic Holding A/S.

Logimatic Holding A/S, varetager de overordnede strategiske beslutninger og tiltag samt de administrative opgaver for driftsselskaberne. Driftsselskaberne Logimatic Engineering A/S, Logimatic Industrial Data Systems A/S, Logimatic Solutions A/S og Logimatic Singapore Pte. Ltd. er alle afhændet i regnskabsåret.

Kapitalandel i Xtel Wireless ApS er i regnskabsåret nedbragt fra 51% til 37%, hvorfor det ikke længere indgår som en tilknyttet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK 116.890.461 mod DKK 10.951.932 for tiden 01.07.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 150.492.383.

Koncernens balance udgør 156,2 mio. DKK og egenkapitalen pr. 30.06.22 udgør 150,5 mio. DKK svarende til en soliditet på 96%.

Logimatic Holding A/S' kapitalandele i Logimatic Engineering A/S, Logimatic Industrial Data Systems A/S og RINA Digital Solutions A/S er afhændet i regnskabsåret. Salget har udløst en regnskabsmæssig avance på 127,6 mio. DKK, hvilket har haft en positiv påvirkning på koncernens resultat. Herudover er der nedskrevet på kapitalandel indregnet som associeret virksomhed med 4,5 mio. DKK.

Koncernens og moderselskabets økonomiske stilling og resultat af koncernens drift i det forløbne år fremgår i øvrigt af resultatopgørelse for 2021/22, balance pr. 30.06.22 samt pengestrømsopgørelse for 2021/22.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes et uændret aktivitetsniveau og et resultat udgørende 0 - 1 mio. DKK.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK	
	57.037.987	101.088.778	-150.675	-62.035	
	Bruttoresultat				
2	Personaleomkostninger	-50.530.278	-82.269.823	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.507.709	18.818.955	-150.675	-62.035
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.990.429	-4.950.046	0	0
	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	0	0	0	0
	Andre driftsomkostninger	-2.250.000	-10.887	0	0
	Resultat af primær drift	1.267.280	13.858.022	-150.675	-62.035
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	127.631.666	0	123.410.501	8.914.120
4	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-5.004.036	0	0	0
5	Andre finansielle indtægter	1.819.108	428.105	1.582.270	170.674
6	Andre finansielle omkostninger	-9.377.679	-457.196	-9.778.803	-4.041
	Resultat før skat	116.336.339	13.828.931	115.063.293	9.018.718
	Skat af årets resultat	554.122	-2.876.999	1.827.168	-22.835
	Årets resultat	116.890.461	10.951.932	116.890.461	8.995.883
7	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
Note					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	9.617.327	0	0
	Erhvervede rettigheder	677.512	1.345.223	0	0
	Goodwill	0	5.795.440	0	0
	Udviklingsprojekter under udførelse	0	113.957	0	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	677.512	16.871.947	0	0
	Indretning af lejede lokaler	0	70.661	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	139.240	674.921	0	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	139.240	745.582	0	0
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	138.513.274	15.102.772
10	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.278.147	0	0	0
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.250.000	0	0	0
11	Andre tilgodehavender	649.297	628.651	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	8.177.444	628.651	138.513.274	15.102.772
	Anlægsaktiver i alt	8.994.196	18.246.180	138.513.274	15.102.772
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	1.782.344	0	0
	Varebeholdninger i alt	0	1.782.344	0	0
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	5.049.598	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.004.453	18.782.404	0	0
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	538.960	0	0	0
	Udskudt skatteaktiv	1.804.300	0	1.901.500	0
	Tilgodehavende selskabsskat	311.878	0	552.211	186.002
	Andre tilgodehavender	63.372.915	20.363.907	18.017.009	19.631.484
13	Periodeafgrænsningsposter	294.671	878.995	0	0
14	Tilgodehavender i alt	67.327.177	45.074.904	20.470.720	19.817.486
	Andre værdipapirer og kapitalandele	57.911.514	3.001.438	57.743.740	0
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	57.911.514	3.001.438	57.743.740	0
	Likvide beholdninger	21.669.342	20.041.697	494.935	3.605
	Omsætningsaktiver i alt	146.908.033	69.900.383	78.709.395	19.821.091
	Aktiver i alt	155.902.229	88.146.563	217.222.669	34.923.863

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.22	30.06.21	30.06.22	30.06.21
		DKK	DKK	DKK	DKK
PASSIVER					
15	Selskabskapital	200.000	200.000	200.000	200.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	0	7.561.279	0	0
	Overført resultat	149.377.183	25.840.643	149.377.183	33.401.922
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	915.200	904.000	915.200	904.000
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	150.492.383	34.505.922	150.492.383	34.505.922
16	Minoritetsinteresser	0	4.374.255	0	0
	Egenkapital i alt	150.492.383	38.880.177	150.492.383	34.505.922
17	Hensættelser til udskudt skat	0	5.444.400	0	0
18	Andre hensatte forpligtelser	2.250.000	300.000	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	2.250.000	5.744.400	0	0
19	Anden gæld	0	1.162.315	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.162.315	0	0
19	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	0	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	1.885.252	0	0
12	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	2.384.092	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.011.537	5.018.282	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	66.685.285	372.941
	Selskabsskat	0	1.947.283	0	0
	Anden gæld	2.148.309	23.916.654	45.001	45.000
20	Periodeafgrænsningsposter	0	7.208.108	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.159.846	42.359.671	66.730.286	417.941
	Gældsforpligtelser i alt	3.159.846	43.521.986	66.730.286	417.941
	Passiver i alt	155.902.229	88.146.563	217.222.669	34.923.863

21 Oplysninger om dagsværdi

22 Eventualforpligtelser

23 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21					
Saldo pr. 01.07.20	200.000	4.875.811	20.434.228	884.800	5.132.721
Betalt udbytte	0	0	0	-884.800	-2.714.515
Overførsler til/fra andre reserver	0	2.685.468	-2.685.468	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	8.091.883	904.000	1.956.049
Saldo pr. 30.06.21	200.000	7.561.279	25.840.643	904.000	4.374.255

Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22					
Saldo pr. 01.07.21	200.000	7.561.279	25.840.643	904.000	4.374.255
Betalt udbytte	0	0	0	-904.000	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-7.561.279	7.561.279	0	-4.374.255
Forslag til resultatdisponering	0	0	115.975.261	915.200	0
Saldo pr. 30.06.22	200.000	0	149.377.183	915.200	0

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21					
Saldo pr. 01.07.20	200.000	0	25.310.039	884.800	0
Betalt udbytte	0	0	0	-884.800	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	8.091.883	904.000	0
Saldo pr. 30.06.21	200.000	0	33.401.922	904.000	0

Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22					
Saldo pr. 01.07.21	200.000	0	33.401.922	904.000	0
Betalt udbytte	0	0	0	-904.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	115.975.261	915.200	0
Saldo pr. 30.06.22	200.000	0	149.377.183	915.200	0

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	116.890.461	10.951.932
24 Reguleringer	-115.386.788	8.136.291
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.782.344	-1.782.344
Tilgodehavender	-19.597.135	-15.471.410
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.006.745	541.333
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-31.360.545	775.743
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-51.678.408	3.151.545
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.819.108	217.675
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-636.890	-460.991
Betalt selskabsskat	-2.261.924	-703.596
Pengestrømme fra driften	-52.758.114	2.204.633
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-6.587.314
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-212.174
Salg af materielle anlægsaktiver	0	30.732
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-69.921.511	123.958
Salg af værdipapirer og kapitalandele	128.797.797	0
Udlån	-538.960	0
Pengestrømme fra investeringer	58.337.326	-6.644.798
Betalt udbytte	-904.000	-3.599.315
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	0
Forøgelse af gæld til øvrige kreditinstitutter	0	1.456.802
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-1.885.252	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.162.315	-5.933.104
Pengestrømme fra finansiering	-3.951.567	-8.075.617
Årets samlede pengestrømme	1.627.645	-12.515.782
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	20.041.697	32.557.479
Likvide beholdninger ved årets slutning	21.669.342	20.041.697
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	21.669.342	20.041.697
I alt	21.669.342	20.041.697

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK
	Indtægter af				
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	kapitalandele i tilknyttede virksomheder	127.631.666	0	0	0
Nedskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-3.944.822	0	0	0
Indregnet kautionsforpligtelser	Andre driftsomkostninger	-2.250.000	0	0	0
I alt		121.436.844	0	0	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	45.637.560	74.341.245	0	0
Pensioner	3.532.563	5.426.087	0	0
Andre omkostninger til social sikring	480.747	887.174	0	0
Andre personaleomkostninger	879.408	1.615.317	0	0
I alt	50.530.278	82.269.823	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	70	113	0	0

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	123.410.501	8.914.120
Afskrivning på goodwill	-730.909	0	0	0
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	128.362.575	0	0	0
I alt	127.631.666	0	123.410.501	8.914.120

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK

4. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-844.241	0	0	0
Nedskrivning på goodwill	-1.307.941	0	0	0
Afskrivning på goodwill	-115.407	0	0	0
Nedskrivning på andre merværdier	-2.736.447	0	0	0
I alt	-5.004.036	0	0	0

5. Finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter	1.819.108	428.105	1.582.270	170.674
I alt	1.819.108	428.105	1.582.270	170.674

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	1.036.541	3.795
Øvrige finansielle omkostninger	9.377.679	457.196	8.742.262	246
I alt	9.377.679	457.196	9.778.803	4.041

7. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	915.200	904.000	915.200	904.000
Minoritetsinteresser	0	1.956.049	0	0
Overført resultat	115.975.261	8.091.883	115.975.261	8.091.883
I alt	116.890.461	10.951.932	116.890.461	8.995.883

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Goodwill	Udviklings- projekter under udførel- se
Koncern:				
Kostpris pr. 01.07.21	27.047.675	3.204.000	12.199.052	113.957
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-29.453.960	-685.773	-12.199.052	0
Tilgang i året	2.292.328	171.963	0	0
Afgang i året	0	-206.660	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	113.957	0	0	-113.957
Kostpris pr. 30.06.22	0	2.483.530	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-17.430.348	-1.858.777	-6.403.612	0
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	18.788.084	480.097	7.018.201	0
Afskrivninger i året	-1.357.736	-633.998	-614.589	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	206.660	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	0	-1.806.018	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	677.512	0	0

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af le- jede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.07.21	140.544	4.188.598
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-201.044	-1.717.134
Tilgang i året	60.500	0
Afgang i året	0	-15.759
Kostpris pr. 30.06.22	0	2.455.705
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-69.883	-3.513.677
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	97.350	1.538.092
Afskrivninger i året	-27.467	-356.639
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	15.759
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	0	-2.316.465
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	139.240

10. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	
Koncern:				
Tilgang i året	0	12.629.291	6.250.000	
Kostpris pr. 30.06.22	0	12.629.291	6.250.000	
Nedskrivninger i året	0	-10.391.496	0	
Afskrivninger på goodwill	0	-115.407	0	
Årets resultat fra kapitalandele	0	-844.241	0	
Opskrivninger pr. 30.06.22	0	-11.351.144	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	1.278.147	6.250.000	
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	0	
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.07.21	16.864.184	0	0	
Kostpris pr. 30.06.22	16.864.184	0	0	
Opskrivninger pr. 01.07.21	-1.761.411	0	0	
Årets resultat fra kapitalandele	123.410.501	0	0	
Udbytte relateret til kapitalandele	0	0	0	
Opskrivninger pr. 30.06.22	121.649.090	0	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	138.513.274	0	0	
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	0	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Logimatic Holding A/S, Aalborg	100%	138.513.274	123.410.501	138.513.274

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita	Andre tilgodehaver
Koncern:		
Kostpris pr. 01.07.21	0	628.651
Tilgang i året	0	20.646
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 30.06.22	0	649.297
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	649.297
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22	30.06.21	30.06.22	30.06.21
	DKK	DKK	DKK	DKK

12. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	0	36.098.185	0	0
Acontofaktureringer	0	-33.432.679	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	0	2.665.506	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	5.049.598	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	0	-2.384.092	0	0
I alt	0	2.665.506	0	0

13. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	294.671	878.995	0	0
I alt	294.671	878.995	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

14. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	0	2.672.654	0	0
--	---	-----------	---	---

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser".

15. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	200.000	200.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

16. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	4.374.255	5.132.721	0	0
Betalt udbytte	0	-2.714.515	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	-4.374.255	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	0	1.956.049	0	0
I alt	0	4.374.255	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

17. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.07.21	-5.444.400	-4.725.900	0	0
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	5.242.000	0	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	2.006.700	-718.500	1.901.500	0

Udskudt skatteaktiv pr. 30.06.22	1.804.300	-5.444.400	1.901.500	0
----------------------------------	-----------	------------	-----------	---

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-149.100	-2.403.200	0	0
Materielle anlægsaktiver	51.900	92.200	0	0
Tilgodehavender	0	-3.817.800	0	0
Hensatte forpligtelser	0	66.000	0	0
Skattemæssige underskud	1.901.500	618.400	0	0
I alt	1.804.300	-5.444.400	0	0

18. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser
Koncern:	
Forpligtelser pr. 01.07.21	300.000
Hensat i året	2.250.000
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-300.000
Forpligtelser pr. 30.06.22	2.250.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

18. Andre hensatte forpligtelser - fortsat -

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	2.250.000	0	0	0
Kortfristede forpligtelser	0	300.000	0	0
I alt	2.250.000	300.000	0	0

19. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.06.21
Koncern:				
Anden gæld	0	0	0	1.162.315
I alt	0	0	0	1.162.315

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

20. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalinger fra kunder	0	7.208.108	0	0
I alt	0	7.208.108	0	0

21. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Koncern:	
Dagsværdi pr. 30.06.22	57.911.514
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.386.845

22. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-12 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 2.073.

Kautionsforpligtelser

Til sikkerhed for 3. parters mellemværender med pengeinstitutter er afgivet selvskyldnerkautioner udgørende i alt maksimalt t.DKK 3.250. Heraf er t.DKK 2.250 indregnet som hensat forpligtelse pr. 30.06.22.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

23. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Grimur Lund	

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK
24. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-19.845
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.990.429	4.950.046
Andre driftsomkostninger	2.250.000	0
Salg tilknyttede virksomheder	-127.631.666	0
Finansielle indtægter	-1.819.108	-431.900
Finansielle omkostninger	9.377.679	460.991
Skat af årets resultat	-554.122	2.876.999
Øvrige reguleringer	0	300.000
I alt	-115.386.788	8.136.291

25. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**KONCERNREGNSKAB**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalandele, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ved indregning af integrerede udenlandske enheder omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke monetære post.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

I nettoomsætning medtages indtægter ved salg af softwarelicenser (systemsalg) efter faktureringsprincippet, mens honorar for rådgivning, tilretninger, implementering og afprøvning m.v. indregnes i takt med arbejdets udførelse. Der foretages fuld reservation for forventede tab, så snart tabene forudses.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Erhvervede rettigheder	3 - 5	0
Goodwill	5 - 10	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	0

Goodwill afskrives over 5 - 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalandeles identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandele. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Ved erhvervelse af associerede virksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder. For negativ goodwill (negativt forskelsbeløb) foretages en revurdering af de opgjorte dagsværdier for de forholdsmæssigt erhvervede nettoaktiver og købsvederlaget for kapitalandelene. Negativ goodwill, der kan henføres til eventualforpligtelser på erhvervelsestidspunktet, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og reduceres i takt med realisering af disse forpligtelser. Et resterende negativt forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på erhvervelsestidspunktet. Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et 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 afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for TLGL Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme skattejurisdiktion eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.