



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

TERRA NOVA A/S

Nordre Strandvej 34, 3000 Helsingør

CVR-nr. 76 35 14 14

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. november 2022.

Niels-Henrik Henriksen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	24



Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for TERRA NOVA A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 4. november 2022

Direktion

Niels-Henrik Henriksen

Bestyrelse

Emilie Ulrikke Dahl Henriksen

August Henriksen

Niels-Henrik Henriksen

Phillip Henriksen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i TERRA NOVA A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for TERRA NOVA A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 4. november 2022

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Kenneth Iversen

statsautoriseret revisor
mne34390



Selskabsoplysninger

Selskabet	TERRA NOVA A/S Nordre Strandvej 34 3000 Helsingør
	CVR-nr.: 76 35 14 14
	Stiftet: 12. november 1984
	Hjemsted: Helsingør
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Emilie Ulrikke Dahl Henriksen August Henriksen Niels-Henrik Henriksen Phillip Henriksen
Direktion	Niels-Henrik Henriksen
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
Dattervirksomheder	Terra Nova Ejendomme ApS, Helsingør Neo Noir ApS, Helsingør
Kapitalinteresser	Sundmolen 5.06 ApS, Aarhus Havnekanten A/S, Herning



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	74.853	63.734	49.053	45.559
Resultat af primær drift	57.556	47.465	33.970	32.683
Finansielle poster, netto	-18.979	138.025	82.304	18.434
Årets resultat	32.807	151.666	90.362	37.567
Balance:				
Balancesum	842.516	809.025	662.959	540.376
Investeringer i materielle anlægsaktiver	133	375	1.445	2.690
Egenkapital	805.735	768.712	619.430	527.541
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	-32.081	129.558	113.333	51.467
Investeringsaktivitet	254.918	-154.174	-205.691	14.036
Finansieringsaktivitet	-2.994	-2.494	42.563	-47.954
Pengestrømme i alt	219.843	-27.110	-49.795	17.549
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	34	29	29	20
Nøgletal i %:				
Soliditetsgrad	86,6	87,7	87,4	92,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består af udlejningsejendomme, investeringsvirksomhed samt tøjvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Vi har ikke kendskab til usædvanlige forhold der har påvirkning på indregning og måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør kr. 6.149.306 mod kr. 1.135.982 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør kr. 12.637.291 mod kr. 129.602.720 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Miljøforhold

Afsnittet her vedrørende koncernselskabet Neo Noir, beskæftiger sig med en miljøbelastende branche. Når det er sagt, er det vores mål i højere grad at bruge naturlige materialer. Vi følger naturligvis EU's retningslinjer på området.

Videnressourcer

Hvert enkelt individs viden, udgør summen af vores samlede videnressourcer, der er grundlaget for vores koncern virksomheder.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventer vi, at tøjvirksomhedens resultat og udvikling er på niveau med 2021/22. Resultatet og udviklingen i investeringsvirksomheden afhænger af udviklingen på markedet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Filialer i udlandet

Koncernen har et datterselskab i Kina.



Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 kr.	2020/21 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
	74.852.911	63.733.909	6.149.306	1.135.982
1	-13.959.883	-12.354.530	-1.432.536	-1.173.418
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.860.363	-3.260.968	-1.942.326	-2.315.887
Andre driftsomkostninger	-476.747	-653.507	-476.747	-228.851
Driftsresultat	57.555.918	47.464.904	2.297.697	-2.582.174
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	19.408.241	23.745.168
Indtægter af kapitalinteresser	1.608.940	32.489.444	1.608.940	32.489.444
Andre finansielle indtægter	13.013.362	106.669.585	12.517.766	97.079.687
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-599.468	0	0
2	-33.601.273	-534.764	-28.279.459	-478.580
Øvrige finansielle omkostninger				
Resultat før skat	38.576.947	185.489.701	7.553.185	150.253.545
3	-5.770.388	-33.823.544	5.084.106	-20.650.825
Skat af årets resultat				
4	32.806.559	151.666.157	12.637.291	129.602.720
Årets resultat				
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i TERRA NOVA A/S	12.580.091	129.644.910		
Minoritetsinteresser	20.226.468	22.021.247		
	32.806.559	151.666.157		



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	20.577	22.775	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	20.577	22.775	0	0
6	Grunde og bygninger	52.665.526	43.878.402	22.337.362	23.747.801
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	907.309	1.553.001	0	398.743
	Materielle anlægsaktiver i alt	53.572.835	45.431.403	22.337.362	24.146.544
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	108.777.852	84.629.611
9	Kapitalinteresser	1.177.489	868.549	1.177.489	868.549
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.177.489	868.549	109.955.341	85.498.160
	Anlægsaktiver i alt	54.770.901	46.322.727	132.292.703	109.644.704



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.	
Aktiver					
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	9.072.948	7.353.794	0	0
	Forudbetalinger for varer	3.178.251	1.155.511	0	0
	Varebeholdninger i alt	12.251.199	8.509.305	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	41.554.339	28.347.159	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	67.578
	Tilgodehavende selskabsskat	28.123.454	0	28.123.454	20.516.338
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.761.506	0
	Andre tilgodehavender	54.453.056	269.833.595	49.159.200	205.407.201
11	Periodeafgrænsningsposter	154.073	398.737	22.092	113.065
	Tilgodehavender i alt	124.284.922	298.579.491	80.066.252	226.104.182
	Andre værdipapirer og kapitalandele	391.177.798	415.425.529	351.532.170	379.545.213
	Værdipapirer i alt	391.177.798	415.425.529	351.532.170	379.545.213
	Likvide beholdninger	260.030.914	40.188.164	183.443.260	18.166.225
	Omsætningsaktiver i alt	787.744.833	762.702.489	615.041.682	623.815.620
	Aktiver i alt	842.515.734	809.025.216	747.334.385	733.460.324



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Reserve for opskrivninger	32.745.752	25.602.219	24.945.752	25.602.219
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	80.649.876	57.703.251
	Overført resultat	696.366.319	683.129.761	623.516.443	625.426.510
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	57.200	56.500	57.200	56.500
	Egenkapital før minoritetsinteresser	729.669.271	709.288.480	729.669.271	709.288.480
	Minoritetsinteresser	76.065.434	59.423.563	0	0
	Egenkapital i alt	805.734.705	768.712.043	729.669.271	709.288.480
Hensatte forpligtelser					
12	Hensættelser til udskudt skat	5.400.141	3.578.700	3.349.071	3.743.786
	Hensatte forpligtelser i alt	5.400.141	3.578.700	3.349.071	3.743.786



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Passiver				
Gældsforpligtelser				
	7.996.912	9.724.092	0	0
Selskabsskat				
Langfristede				
gældsforpligtelser i alt	7.996.912	9.724.092	0	0
Gæld til pengeinstitutter	833	820	13	0
Leverandører af varer og				
tjenesteydelser	3.300.356	2.101.977	9.907	14.404
Gæld til tilknyttede				
virksomheder	0	0	13.399.657	125.628
Selskabsskat	13.316.991	14.374.548	0	14.374.548
Skyldig selskabsskat til				
tilknyttede virksomheder	0	0	0	46.695
Anden gæld	6.406.747	10.466.758	906.466	5.866.783
13 Periodeafgrænsningsposter	359.049	66.278	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser				
i alt	23.383.976	27.010.381	14.316.043	20.428.058
Gældsforpligtelser i alt	31.380.888	36.734.473	14.316.043	20.428.058
Passiver i alt	842.515.734	809.025.216	747.334.385	733.460.324

14 Oplysninger om dagsværdi

15 Eventualposter

16 Nærtstående parter



Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	Minoritetsinteresser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli						
2021	500.000	25.602.219	683.129.761	56.500	59.423.563	768.712.043
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-656.467	656.467	0	0	0
Udloddet udbytte	0	0	0	-56.500	-2.940.000	-2.996.500
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	12.580.091	57.200	19.581.871	32.219.162
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	7.800.000	0	0	0	7.800.000
	500.000	32.745.752	696.366.319	57.200	76.065.434	805.734.705



Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli						
2021	500.000	25.602.219	57.703.251	625.426.510	56.500	709.288.480
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-656.467	0	656.467	0	0
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-56.500	-56.500
Resultatandel	0	0	21.017.181	-8.437.090	57.200	12.637.291
Overført til frie reserver	0	0	-1.510.556	1.510.556	0	0
Årets opskrivning	0	0	7.800.000	0	0	7.800.000
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	0	-3.060.000	3.060.000	0	0
Udbytte fra kapitalinteresser	0	0	-1.300.000	1.300.000	0	0
	500.000	24.945.752	80.649.876	623.516.443	57.200	729.669.271



Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Driftsresultat	57.853.246	47.970.619
Af- og nedskrivninger	2.563.035	3.260.969
17 Ændring i driftskapital	-34.949.191	-12.643.217
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	25.467.090	38.588.371
Renteindbetalinger og lignende	13.013.362	106.669.585
Renteudbetalinger og lignende	-35.179.900	-1.134.232
Pengestrøm fra ordinær drift	3.300.552	144.123.724
Betalt selskabsskat	-35.382.000	-14.565.997
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-32.081.448	129.557.727
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.001.794	-1.054.854
Salg af materielle anlægsaktiver	0	437.756
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-500.000
Modtagne udbytter	3.060.000	3.060.000
Modtaget udbytte fra kapitalinteresser	1.300.000	1.500.000
Værdipapirer	21.805.755	-92.862.456
Ind-og udbetalinger til skattekontoen	229.754.237	-64.754.237
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	254.918.198	-154.173.791
Betalt udbytte	-2.994.000	-2.994.000
Udlån/tilbagebetaling af tilgodehavende til kapitalinteresser	0	500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.994.000	-2.494.000
Ændring i likvider	219.842.750	-27.110.064
Likvider 1. juli 2021	40.188.164	67.298.228
Likvider 30. juni 2022	260.030.914	40.188.164
Likvider		
Likvide beholdninger	260.030.914	40.188.164
Likvider 30. juni 2022	260.030.914	40.188.164



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	13.071.708	11.540.650	1.421.716	1.164.656
Pensioner	619.985	608.971	0	0
Andre omkostninger til social sikring	268.190	204.909	10.820	8.762
	13.959.883	12.354.530	1.432.536	1.173.418
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	34	29	2	2
Vederlag til ledelsen oplyses ikke med henvisning til ÅRL §98b, stk. 3, nr. 2.				
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Renter, pengeinstitutter	130.204	109.946	64.315	58.922
Renter, kreditorer	7.305	4.224	0	4.224
Valutakursdifferencer	998.554	0	0	0
Dagsværdireguleringer	32.261.499	0	28.013.044	0
Ikke-fradragsberettigede renter	1.611	-2.317	0	-7.477
Tillæg vedrørende selskabsskat	202.100	422.911	202.100	422.911
	33.601.273	534.764	28.279.459	478.580
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	8.076.832	35.335.707	-2.761.506	22.049.258
Årets regulering af udskudt skat	-378.559	-1.512.141	-394.715	-1.398.411
Regulering af tidligere års skat	-1.927.885	-22	-1.927.885	-22
	5.770.388	33.823.544	-5.084.106	20.650.825



Noter

	Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	21.017.181	20.653.261
Udbytte for regnskabsåret	57.200	56.500
Overføres til overført resultat	0	108.892.959
Disponeret fra overført resultat	<u>-8.437.090</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>12.637.291</u>	<u>129.602.720</u>

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder				
Kostpris 1. juli 2021	22.775	26.113	0	0
Afgang i årets løb	<u>-2.198</u>	<u>-3.338</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>20.577</u>	<u>22.775</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>20.577</u>	<u>22.775</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2021	31.096.820	31.553.849	10.230.483	10.230.483
Tilgang i årets løb	376.380	0	0	0
Afgang i årets løb	0	-457.029	0	0
Kostpris 30. juni 2022	31.473.200	31.096.820	10.230.483	10.230.483
Opskrivninger 1. juli 2021	37.570.337	37.570.337	37.570.337	37.570.337
Årets opskrivning	10.000.000	0	0	0
Opskrivninger 30. juni 2022	47.570.337	37.570.337	37.570.337	37.570.337
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-24.788.755	-23.252.707	-24.053.019	-22.642.580
Årets afskrivninger	-1.589.256	-1.568.421	-1.410.439	-1.410.439
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	32.373	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-26.378.011	-24.788.755	-25.463.458	-24.053.019
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	52.665.526	43.878.402	22.337.362	23.747.801



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2021	4.919.613	4.141.174	1.590.042	1.478.692
Tilgang i årets løb	625.414	1.054.854	133.143	374.665
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-276.415</u>	<u>0</u>	<u>-263.315</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>5.545.027</u>	<u>4.919.613</u>	<u>1.723.185</u>	<u>1.590.042</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-3.366.612	-1.675.357	-1.191.299	-285.851
Årets afskrivninger	-1.271.106	-1.692.548	-531.886	-905.448
Korrektion af afskrivninger primo	<u>0</u>	<u>1.293</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-4.637.718</u>	<u>-3.366.612</u>	<u>-1.723.185</u>	<u>-1.191.299</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>907.309</u>	<u>1.553.001</u>	<u>0</u>	<u>398.743</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2021	0	0	26.926.360	26.926.360
Kostpris 30. juni 2022	0	0	26.926.360	26.926.360
Opskrivninger 1. juli 2021	0	0	57.703.251	37.049.990
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	19.408.241	23.713.261
Udbytte	0	0	-3.060.000	-3.060.000
Andre kapitalbevægelser	0	0	7.800.000	0
Opskrivninger 30. juni 2022	0	0	81.851.492	57.703.251
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	0	0	108.777.852	84.629.611

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos TERRA NOVA A/S
		kr.	kr.	kr.
Terra Nova Ejendomme ApS, Helsingør	100 %	30.053.287	-213.166	30.053.287
Neo Noir ApS, Helsingør	51 %	154.361.912	38.473.347	78.724.565
		184.415.199	38.260.181	108.777.852



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.
9. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. juli 2021	2.379.105	1.879.105	2.379.105	1.879.105
Tilgang i årets løb	0	500.000	0	500.000
Kostpris 30. juni 2022	2.379.105	2.379.105	2.379.105	2.379.105
Opskrivninger 1. juli 2021	-1.510.556	0	-1.510.556	0
Korrektion af tidligere opskrivning	0	29.630	0	29.630
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.608.940	32.459.814	1.608.940	32.459.814
Udbytte	-1.300.000	-34.000.000	-1.300.000	-34.000.000
Opskrivninger 30. juni 2022	-1.201.616	-1.510.556	-1.201.616	-1.510.556
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	1.177.489	868.549	1.177.489	868.549

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabsmæssig værdi hos TERRA NOVA A/S kr.
Sundmolen 5.06 ApS, Aarhus	50 %	1.937.704	3.230.957	968.852
Havnekanten A/S, Herning	42,5 %	490.910	-15.385	208.637
		2.428.614	3.215.572	1.177.489

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.
10. Deposita				
Kostpris 1. juli 2021	0	25.425	0	25.425
Afgang i årets løb	0	-25.425	0	-25.425



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.
11. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	154.073	398.737	22.092	113.065
	154.073	398.737	22.092	113.065
12. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2021	3.578.700	5.090.841	3.743.786	5.142.197
Udskudt skat af årets resultat	1.821.441	-1.512.141	-394.715	-1.398.411
	5.400.141	3.578.700	3.349.071	3.743.786
13. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	359.049	66.278	0	0
	359.049	66.278	0	0
14. Oplysninger om dagsværdi Modervirksomhed				
				Børsnoterede aktier og obligationer kr.
Dagsværdi 30. juni 2022				351.532.170
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen				-28.013.044
Koncern				Børsnoterede aktier og obligationer kr.
Dagsværdi 30. juni 2022				391.177.798
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen				-32.261.499



Noter

15. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Niels-Henrik Henriksen, Helsingør ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Transaktioner

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

Koncernregnskab

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Terra Nova A/S

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-3.741.894	-3.580.106
Ændring i tilgodehavender	-27.580.878	-6.277.660
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-3.626.419	-2.785.451
	-34.949.191	-12.643.217



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TERRA NOVA A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af opdatering af årsregnskabsloven den 27. december 2018 er der i overensstemmelse med reglerne foretaget ændring af klassifikationen af regnskabsposten "associerede virksomheder", således at kapitalandelene, der hidtil er blevet indregnet under associerede virksomheder, fremover indregnes under regnskabsposten "kapitalinteresser".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.



Anvendt regnskabspraksis

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden TERRA NOVA A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori TERRA NOVA A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

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

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

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

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



Anvendt regnskabspraksis

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.



Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.



Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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



Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:



Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.



Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

TERRA NOVA A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skatte myndighederne.

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende de skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

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



Pengestrømsopgørelse

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

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Niels-Henrik Henriksen

Som Direktør NEM ID
ID: 9208-2002-2-283783985713
Tidspunkt for underskrift: 04-11-2022 kl.: 14:46:29
Underskrevet med NemID

Emilie Ulrikke Dahl Henriksen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
ID: 9208-2002-2-473741676714
Tidspunkt for underskrift: 07-11-2022 kl.: 10:39:50
Underskrevet med NemID

August Henriksen

Som Bestyrelsesmedlem Mit ID
ID: f781ea34-7140-411a-8c62-565b86459a45
Tidspunkt for underskrift: 04-11-2022 kl.: 14:53:17
Underskrevet med MitID

Phillip Henriksen

Som Bestyrelsesmedlem Mit ID
ID: 3ceba721-2562-4eb6-be19-168391c8eb9e
Tidspunkt for underskrift: 04-11-2022 kl.: 22:13:24
Underskrevet med MitID

Niels-Henrik Henriksen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
ID: 9208-2002-2-283783985713
Tidspunkt for underskrift: 07-11-2022 kl.: 09:10:56
Underskrevet med NemID



Kenneth Bang Iversen
Som Revisor
På vegne af Christensen Kjærulff, Statsautoriseret Revision...
IP-adresse: 80.62.117.145:17853
Tidspunkt for underskrift: 07-11-2022 kl.: 10:40:40
Underskrevet med esignatur EasySign

Niels-Henrik Henriksen

Som Dirigent NEM ID
ID: 9208-2002-2-283783985713
Tidspunkt for underskrift: 07-11-2022 kl.: 11:53:22
Underskrevet med NemID