

# NAGA A/S

Egeskovvej 3A, 8700 Horsens

CVR-nr. 31 58 22 02

## Årsrapport 2020/21

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. september 2021

Dirigent:

.....  
Jan Mygdam





## Indhold

|  |    |
|--|----|
| Ledespåtegning                           | 2  |
| Den uafhængige revisors erklæring        | 3  |
| Ledelsesberetning                        | 5  |
| Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021 | 7  |
| Resultatopgørelse                        | 7  |
| Balance                                  | 8  |
| Egenkapitalopgørelse                     | 10 |
| Noter                                    | 11 |

## Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for NAGA A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 10. september 2021  
Direktion:

.....  
Allan Petersen Fischer

Bestyrelse:

.....  
Jan Mygdam  
formand

.....  
Allan Petersen Fischer

.....  
Anne-Kari Fischer

## Den uafhængige revisors erklæring

### Til kapitalejerne i NAGA A/S

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for NAGA A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

#### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæring

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Horsens, den 10. september 2021  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Ørsøe  
statsaut. revisor  
mne44105

## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

|                      |   |
|----------------------|---|
| Navn                 | NAGA A/S  |
| Adresse, postnr., by | Egeskovvej 3A, 8700 Horsens   |
| CVR-nr.              | 31 58 22 02   |
| Stiftet              | 26. juni 2008   |
| Hjemstedskommune     | Horsens   |
| Regnskabsår          | 1. juli 2020 - 30. juni 2021  |
| Bestyrelse           | Jan Mygdam, formand<br>Allan Petersen Fischer<br>Anne-Kari Fischer    |
| Direktion            | Allan Petersen Fischer  |
| Revision             | EY Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Holmboes Allé 12, 8700 Horsens |

## Ledelsesberetning

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er handel med opslagstavler, kontorartikler samt interiørprodukter.

### Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Årets resultat er påvirket af COVID-19, som følge af en begrænsning i adgangen til virksomhedens eksportmarkeder, hvor størstedelen af virksomhedens aktivitet opnås. Virksomheden har formået at øge omsætningen i Danmark, og har på bagkant af COVID-19 foretaget de nødvendige omkostningstilpasninger.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på 473.755 kr. mod et underskud på 409.746 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på 1.169.904 kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

### Forventet udvikling

Ledelsen forventer et resultat på samme niveau som 2020/21 for det kommende regnskabsår.

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Resultatopgørelse

| Note | kr.   | 2020/21    | 2019/20    |
|------|---|------------|------------|
|      | <b>Bruttofortjeneste</b>  | 3.371.039  | 2.794.672  |
| 3    | Personaleomkostninger   | -2.595.186 | -3.049.811 |
|      | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -44.840    | -40.476    |
|      | <b>Resultat før finansielle poster</b>                            | 731.013    | -295.615   |
|      | Finansielle indtægter   | 0          | 2.912      |
|      | Finansielle omkostninger  | -121.903   | -227.953   |
|      | <b>Resultat før skat</b>  | 609.110    | -520.656   |
| 4    | Skat af årets resultat  | -135.355   | 110.910    |
|      | <b>Årets resultat</b>   | 473.755    | -409.746   |
|      | <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |            |            |
|      | Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen                   | 300.000    | 0          |
|      | Øvrige lovpligtige reserver                                       | 68.457     | 0          |
|      | Overført resultat   | 105.298    | -409.746   |
|      |   | 473.755    | -409.746   |



## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Balance

| Note | kr.   | 2020/21                 | 2019/20                 |
|------|---|-------------------------|-------------------------|
|      | <b>AKTIVER</b>                              |                         |                         |
|      | <b>Anlægsaktiver</b>                        |                         |                         |
| 5    | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>           |                         |                         |
|      | Færdiggjorte udviklingsprojekter            | 0                       | 0                       |
|      | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver       | 87.765                  | 36.800                  |
|      | Goodwill                                    | 0                       | 0                       |
|      |   | <u>87.765</u>           | <u>36.800</u>           |
| 6    | <b>Materielle anlægsaktiver</b>             |                         |                         |
|      | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 15.577                  | 6.522                   |
|      | Indretning af lejede lokaler                | 0                       | 0                       |
|      |   | <u>15.577</u>           | <u>6.522</u>            |
|      | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <u>103.342</u>          | <u>43.322</u>           |
|      | <b>Omsætningsaktiver</b>                    |                         |                         |
|      | <b>Varebeholdninger</b>                     |                         |                         |
|      | Fremstillede færdigvarer og handelsvarer    | 3.501.250               | 3.270.977               |
|      | Forudbetalinger for varer                   | 254.523                 | 385.508                 |
|      |   | <u>3.755.773</u>        | <u>3.656.485</u>        |
|      | <b>Tilgodehavender</b>                      |                         |                         |
|      | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.470.318               | 1.986.953               |
|      | Udskudte skatteaktiver                      | 368.334                 | 503.689                 |
|      | Andre tilgodehavender                       | 108.345                 | 63.362                  |
|      | Periodeafgrænsningsposter                   | 15.593                  | 39.386                  |
|      |   | <u>2.962.590</u>        | <u>2.593.390</u>        |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>                 | <u>301.766</u>          | <u>3.551</u>            |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <u>7.020.129</u>        | <u>6.253.426</u>        |
|      | <b>AKTIVER I ALT</b>                        | <u><u>7.123.471</u></u> | <u><u>6.296.748</u></u> |

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Balance

| Note | kr.  | 2020/21          | 2019/20          |
|------|--|------------------|------------------|
|      | <b>PASSIVER</b>                                    |                  |                  |
|      | <b>Egenkapital</b>                                 |                  |                  |
| 7    | Aktiekapital                                       | 560.000          | 560.000          |
|      | Reserve for udviklingsomkostninger                 | 68.457           | 0                |
|      | Overført resultat                                  | 241.447          | 136.149          |
|      | Foreslået udbytte                                  | 300.000          | 0                |
|      | <b>Egenkapital i alt</b>                           | <b>1.169.904</b> | <b>696.149</b>   |
|      | <b>Gældsforpligtelser</b>                          |                  |                  |
|      | <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>             |                  |                  |
|      | Gæld til banker                                    | 673.080          | 0                |
|      | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse              | 500.000          | 0                |
|      | Anden gæld   | 612.891          | 0                |
|      |  | <b>1.785.971</b> | <b>0</b>         |
|      | <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>             |                  |                  |
|      | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 201.000          | 0                |
|      | Gæld til banker                                    | 524.630          | 2.276.412        |
|      | Modtagne forudbetalinger fra kunder                | 24.158           | 0                |
|      | Leverandører af varer og tjenesteydelser           | 433.034          | 325.632          |
|      | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse              | 2.862            | 500.879          |
|      | Anden gæld   | 2.981.912        | 2.497.676        |
|      |  | <b>4.167.596</b> | <b>5.600.599</b> |
|      | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b>5.953.567</b> | <b>5.600.599</b> |
|      | <b>PASSIVER I ALT</b>                              | <b>7.123.471</b> | <b>6.296.748</b> |

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Særlige poster
- 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 9 Sikkerhedsstillelser

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Egenkapitalopgørelse

| kr.                              | Aktiekapital   | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt            |
|----------------------------------|----------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2019         | 560.000        | 0                                  | 545.895           | 0                 | 1.105.895        |
| Overført via resultatdisponering | 0              | 0                                  | -409.746          | 0                 | -409.746         |
| <b>Egenkapital 1. juli 2020</b>  | <b>560.000</b> | <b>0</b>                           | <b>136.149</b>    | <b>0</b>          | <b>696.149</b>   |
| Overført via resultatdisponering | 0              | 68.457                             | 105.298           | 300.000           | 473.755          |
| <b>Egenkapital 30. juni 2021</b> | <b>560.000</b> | <b>68.457</b>                      | <b>241.447</b>    | <b>300.000</b>    | <b>1.169.904</b> |

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NAGA A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2020 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

#### Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

#### Andre driftsindtægter

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

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter      | 3 år  |
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | 3 år  |
| Goodwill                              | 10 år |

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|   |        |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år   |

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

##### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

##### Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Balancen

##### Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

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

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle rettigheder.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

##### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

##### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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

##### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

##### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

##### Egenkapital

###### *Reserve for udviklingsomkostninger*

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

###### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

##### Selskabsskat

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

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

#### Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

#### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Under modtagne forudbetalinger fra kunder er indregnet betalinger fra kunder, hvor levering og risikoovergang af varesalg sker i de efterfølgende regnskabsår.



## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 2 Særlige poster

| kr.   | 2020/21       | 2019/20        |
|---|---------------|----------------|
| <b>Indtægter</b>  |               |                |
| Lønkomensation, COVID-19  | 24.625        | 327.995        |
|   | <u>24.625</u> | <u>327.995</u> |
| <b>Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet</b> |               |                |
| Bruttofortjeneste   | 24.625        | 327.995        |
| <b>Resultat af særlige poster, netto</b>                        | <u>24.625</u> | <u>327.995</u> |

#### 3 Personalemkostninger

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Lønninger                                 | 2.234.778        | 2.653.956        |
| Pensioner                                 | 321.097          | 338.813          |
| Andre omkostninger til social sikring     | 39.311           | 57.042           |
|   | <u>2.595.186</u> | <u>3.049.811</u> |
| <br>                                      |                  |                  |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | <u>5</u>         | <u>7</u>         |

#### 4 Skat af årets resultat

|                                  |                |                 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| Årets regulering af udskudt skat | 135.355        | -110.910        |
|                                  | <u>135.355</u> | <u>-110.910</u> |

#### 5 Immaterielle anlægsaktiver

| kr.  | Færdiggjorte<br>udviklings-<br>projekter | Erhvervede<br>immaterielle<br>anlægsaktiver | Goodwill         | I alt            |
|--|--|---|------------------|------------------|
| Kostpris 1. juli 2020                      | 53.588                                   | 94.636                                      | 1.500.000        | 1.648.224        |
| Tilgange                                   | 0  | 89.838                                      | 0                | 89.838           |
| Kostpris 30. juni 2021                     | <u>53.588</u>                            | <u>184.474</u>                              | <u>1.500.000</u> | <u>1.738.062</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2020         | 53.588                                   | 57.836                                      | 1.500.000        | 1.611.424        |
| Afskrivninger                              | 0  | 38.873                                      | 0                | 38.873           |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2021        | <u>53.588</u>                            | <u>96.709</u>                               | <u>1.500.000</u> | <u>1.650.297</u> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b> | <u>0</u>                                 | <u>87.765</u>                               | <u>0</u>         | <u>87.765</u>    |
| <br>                                       |  |   |                  |                  |
| Afskrives over                             | <u>3 år</u>                              | <u>3 år</u>                                 | <u>10 år</u>     |                  |

## Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

### Noter

#### 6 Materielle anlægsaktiver

| kr.  | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar | Indretning af<br>lejede lokaler | I alt         |
|--|---|---------------------------------|---------------|
| Kostpris 1. juli 2020                      | 144.480                                       | 32.345                          | 176.825       |
| Tilgange                                   | 15.024  | 0                               | 15.024        |
| Kostpris 30. juni 2021                     | 159.504                                       | 32.345                          | 191.849       |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2020         | 137.958                                       | 32.345                          | 170.303       |
| Afskrivninger                              | 5.969   | 0                               | 5.969         |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2021        | 143.927                                       | 32.345                          | 176.272       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b> | <b>15.577</b>                                 | <b>0</b>                        | <b>15.577</b> |

#### 7 Aktiekapital

Virksomhedens aktiekapital har uændret været 560.000 kr. de seneste 5 år.

#### 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden Petersen Fischer Holding ApS som administrationsselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2013 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 1. juli 2012 eller senere.

##### Andre økonomiske forpligtelser

Lejeforpligtelser i øvrigt:

| kr.               | 2020/21 | 2019/20 |
|-------------------|---------|---------|
| Lejeforpligtelser | 243.854 | 229.856 |

#### 9 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 3.500 t.kr. i selskabets fordringer, varebeholdninger, driftsinventar, driftsmateriel og immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte fordringer, varebeholdninger, driftsinventar, driftsmateriel og immaterielle rettigheder udgør 6.438 t.kr.

Som en del af lejekontrakten for lejemålet, Egeskovvej 3a, Horsens er der stillet bankgaranti på 152 t.kr.

# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Jan Mygdam

### Dirigent

På vegne af: NAGA AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-483952278246

IP: 80.208.xxx.xxx

2021-09-10 08:04:32 UTC

NEM ID 

## Jan Mygdam

### Bestyrelse

På vegne af: NAGA AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-483952278246

IP: 80.208.xxx.xxx

2021-09-10 08:04:32 UTC

NEM ID 

## Anne-Kari Fischer

### Bestyrelse

På vegne af: NAGA AS

Serienummer: CVR:31582202-RID:76197363

IP: 78.156.xxx.xxx

2021-09-10 09:06:52 UTC

NEM ID 

## Allan Ronnie Fischer

### Direktion

På vegne af: NAGA AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-607360476664

IP: 78.156.xxx.xxx

2021-09-10 09:51:42 UTC

NEM ID 

## Allan Ronnie Fischer

### Bestyrelse

På vegne af: NAGA AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-607360476664

IP: 78.156.xxx.xxx

2021-09-10 09:51:42 UTC

NEM ID 

## Peter Oersoee

### Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:54013377

IP: 145.62.xxx.xxx

2021-09-10 10:12:10 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: F6GPGQ-1CJH2-JEWO5-FV87H-BUNGH-BYKJU

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>