

Nyscan A/S

Centervej 4, 4600 Køge
CVR-nr. 32 53 98 15

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.03.23

Allan Thalmar Andersen
Dirigent



| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 11 |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse | 15 |
| Noter | 16 - 29 |

Selskabet

Nyscan A/S
Centervej 4
4600 Køge
Telefon: 56 67 19 00
Telefax: 55 98 54 11
E-mail: info@nyscan.dk
Hjemsted: Køge
CVR-nr.: 32 53 98 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kasper Jørgen Rasmussen

Bestyrelse

Christian Pagaard Junker
Henrik Ejgil Jørgensen
Kasper Jørgen Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Nyscan A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 22. marts 2023

Direktionen

Kasper Jørgen Rasmussen

Bestyrelsen

Christian Pagaard Junker
Formand

Henrik Ejgil Jørgensen

Kasper Jørgen Rasmussen

Til kapitalejeren i Nyscan A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Nyscan A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 22. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Philip Heick-Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34280

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

| Beløb i t.DKK | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------|---------|--------|--------|---------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Nettoomsætning | 102.378 | 111.498 | 99.803 | 87.551 | 77.554 |
| Indeks | 132 | 144 | 129 | 113 | 100 |
| Resultat af primær drift | 7.174 | 6.249 | 8.622 | 4.560 | 5.273 |
| Indeks | 136 | 119 | 164 | 86 | 100 |
| Finansielle poster i alt | -546 | -331 | -819 | -1.107 | -7.342 |
| Indeks | 7 | 5 | 11 | 15 | 100 |
| Resultat før skat | 6.628 | 5.918 | 7.803 | 3.453 | -2.069 |
| Indeks | -320 | -286 | -377 | -167 | 100 |
| Årets resultat | 5.152 | 4.560 | 6.239 | 2.756 | -2.548 |
| Indeks | -202 | -179 | -245 | -108 | 100 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 74.963 | 72.812 | 86.666 | 99.336 | 137.129 |
| Indeks | 55 | 53 | 63 | 72 | 100 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 800 | 496 | 3.358 | 3.525 | 4.599 |
| Indeks | 17 | 11 | 73 | 77 | 100 |
| Egenkapital | 26.662 | 21.510 | 27.262 | 21.023 | 18.267 |
| Indeks | 146 | 118 | 149 | 115 | 100 |

Nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | 36% | 30% | 31% | 21% | 13% |

Øvrige

| | | | | | |
|---------------------------|----|----|----|----|----|
| Antal medarbejdere (gns.) | 54 | 51 | 51 | 53 | 64 |
|---------------------------|----|----|----|----|----|

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Selskabet er autoriseret Scania Servicepartner af hele Scantias brede lastbilprogram.

Selskabets aktiviteter består i salg af brugte lastbiler, udlejning af nyere lastbiler og hertil tilknyttet salg af reservedele og udstyr samt udførelse af værksteds- og servicearbejde fra egne anlæg i Køge, Vordingborg og Saksøbing.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat før skat på t.DKK 6.628 mod t.DKK 5.918 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 26.662.

Målsætningen for 2022 blev udfordret af den globale leveringssituation, således var det ikke muligt at opfylde forventningerne til udlejning af nye lastbiler samt salg af brugte til fulde.

Eftermarkedet, i form af salg af reservedele samt værkstedsydelser oplevede dog vækst i perioden, således, at det smittede positivt af på dækningsbidraget i forhold til forventningerne. Denne stigning var desværre ikke nok til at dække de højere omkostninger til især lønninger og energiomkostninger. Der er i perioden foretaget et regnskabsmæssigt skøn af bygningsmassen, som giver en positiv effekt på afskrivninger i perioden.

Ledelsen er overordnet tilfreds med udviklingen og vil fortsætte de positive forandringer for at styrke og trimme selskabet yderligere i fremtiden.

Coronasituationen har haft effekt på resultatet i første kvartal, men Selskabet har kæmpet sig tilbage i resten af året. Der har i perioden været skarp fokus på omkostningerne samt investeringer generelt for derigennem at kunne tilpasse sig aktiviteten.

Forventet udvikling

Selskabet forventer vækst i 2023 i såvel nettoomsætning som indtjening, og Ledelsen forventer deraf, at det kommende år resultatmæssigt vil ende marginalt bedre end indeværende år. Helt konkret er budgettet for 2023 sat til t.DKK 7.150 som resultat før skat.

Den globale leveringssituation kan få indflydelse på forventningerne til 2023, men det vil være vanskeligt at forudsige konsekvenserne heraf.

Fokus vil ligeledes være rettet mod optimering af processer og arbejdsgange, men fokus på kontinuerlig værdiskabelse.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |
|------|---|----------------|----------------|
| | Nettoomsætning | 102.378 | 111.498 |
| | Andre driftsindtægter | 117 | 0 |
| | Vareforbrug | -53.603 | -66.377 |
| | Andre eksterne omkostninger | -10.540 | -8.714 |
| | Bruttofortjeneste | 38.352 | 36.407 |
| 1 | Personaleomkostninger | -30.284 | -27.178 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 8.068 | 9.229 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -894 | -2.977 |
| | Andre driftsomkostninger | 0 | -3 |
| | Resultat af primær drift | 7.174 | 6.249 |
| 2 | Finansielle indtægter | 85 | 278 |
| 3 | Finansielle omkostninger | -631 | -609 |
| | Resultat før skat | 6.628 | 5.918 |
| | Skat af årets resultat | -1.476 | -1.358 |
| | Årets resultat | 5.152 | 4.560 |

4 Forslag til resultatdisponering

| AKTIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------|--|---------------|---------------|
| | | t.DKK | t.DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 46.751 | 46.483 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.759 | 2.400 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 48.510 | 48.883 |
| 6 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 62 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 62 | 0 |
| | Anlægsaktiver i alt | 48.572 | 48.883 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 14.238 | 11.633 |
| | Varebeholdninger i alt | 14.238 | 11.633 |
| 7 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 101 | 1.243 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 10.528 | 10.238 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 835 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 203 | 435 |
| 8 | Periodeafgrænsningsposter | 282 | 342 |
| | Tilgodehavender i alt | 11.949 | 12.258 |
| | Likvide beholdninger | 204 | 38 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 26.391 | 23.929 |
| | Aktiver i alt | 74.963 | 72.812 |

| PASSIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--|--|---------------|---------------|
| Note | | t.DKK | t.DKK |
| 9 | Selskabskapital | 2.289 | 2.289 |
| | Overført resultat | 24.373 | 19.221 |
| Egenkapital i alt | | 26.662 | 21.510 |
| 10 | Hensættelser til udskudt skat | 4.955 | 4.457 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 4.955 | 4.457 |
| 11 | Gæld til realkreditinstitutter | 23.039 | 24.218 |
| 11 | Leasingforpligtelser | 0 | 163 |
| 11 | Deposita | 639 | 569 |
| 11 | Anden gæld | 782 | 766 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | 24.460 | 25.716 |
| 11 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 1.265 | 1.647 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 967 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.376 | 7.677 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 4.474 | 3.145 |
| | Selskabsskat | 978 | 1.324 |
| | Anden gæld | 6.793 | 6.369 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 18.886 | 21.129 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 43.346 | 46.845 |
| Passiver i alt | | 74.963 | 72.812 |
| 12 | Eventualforpligtelser | | |
| 13 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 14 | Nærtstående parter | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i t.DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 | | | |
| Saldo pr. 01.01.21 | 2.515 | 24.747 | 27.262 |
| Nettoeffekt ved spaltning og virksomhedssalg | -226 | -10.086 | -10.312 |
| Korrigeret saldo pr. 01.01.21 | 2.289 | 14.661 | 16.950 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 4.560 | 4.560 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 2.289 | 19.221 | 21.510 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 2.289 | 19.221 | 21.510 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 5.152 | 5.152 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 2.289 | 24.373 | 26.662 |

| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |
|--|---------------|---------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 25.167 | 22.730 |
| Pensioner | 2.832 | 2.482 |
| Andre omkostninger til social sikring | 287 | 262 |
| Andre personaleomkostninger | 1.998 | 1.704 |
| I alt | 30.284 | 27.178 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 54 | 51 |

2. Finansielle indtægter

| | | |
|----------------------------------|----|-----|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 0 | 30 |
| Øvrige finansielle indtægter | 85 | 248 |
| I alt | 85 | 278 |

3. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------------|-----|-----|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 87 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 544 | 609 |
| I alt | 631 | 609 |

| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |
|---|---------------|---------------|
| 4. Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 5.152 | 4.560 |
| I alt | 5.152 | 4.560 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i t.DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 85.171 | 10.929 |
| Tilgang i året | 459 | 341 |
| Afgang i året | 0 | -1.254 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 85.630 | 10.016 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | -38.688 | -8.529 |
| Afskrivninger i året | -191 | -703 |
| Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 975 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | -38.879 | -8.257 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 46.751 | 1.759 |

6. Andre værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i t.DKK | Andre værdipa- pirer og kapital- andele |
|------------------------------------|---|
| Tilgang i året | 62 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 62 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 62 |

| 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK |
|-------------------|-------------------|
|-------------------|-------------------|

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|---|-----|-------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 101 | 1.243 |
|---|-----|-------|

8. Periodeafgrænsningsposter

| | | |
|---------------------------------|-----|-----|
| Forudbetalte forsikringer | 51 | 45 |
| Andre periodeafgrænsningsposter | 231 | 297 |
| I alt | 282 | 342 |

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

| | Antal | Pålydende værdi i alt t.DKK |
|---------------|--------|-----------------------------------|
| Kapitalandele | 91.560 | 2.289 |
| I alt | | 2.289 |

10. Udskudt skat

| | | |
|---|-------|-------|
| Udskudt skat pr. 01.01.22 | 4.457 | 5.334 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | 498 | -877 |
| Udskudt skat pr. 31.12.22 | 4.955 | 4.457 |

Udskudt skat fordeler sig således:

| | | |
|--------------------------|-------|-------|
| Materielle anlægsaktiver | 4.955 | 4.479 |
| Gældsforpligtelser | 0 | -22 |
| I alt | 4.955 | 4.457 |

11. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i t.DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.22 | Gæld i alt 31.12.21 |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.265 | 17.916 | 24.304 | 25.809 |
| Leasingforpligtelser | 0 | 0 | 0 | 219 |
| Deposita | 0 | 639 | 639 | 569 |
| Anden gæld | 0 | 782 | 782 | 766 |
| I alt | 1.265 | 19.337 | 25.725 | 27.363 |

12. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 112.604.

Garantiforpligtelser

Selskabet har garanteret afvikling af leasingaftaler for i alt t.DKK 1.317 mod overtagelse af underliggende aktiver. Selskabet har til hensigt at afhænde overtage underliggende aktiver til tredjemand efter overtagelse, hvilket historisk sker med avance i de fleste tilfælde.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 24.304 er der givet pant i grunde og bygninger. Hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 46.751.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 32.890, der tillige giver pant i grunde og bygninger.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

HEJ Group A/S, Dalby

Direkte moderselskab

HEJSA Invest A/S, Køge

Ultimativt moderselskab

Henrik Ejgil Jørgensen

Reel ejer, 100 %

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

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne HEJSA Invest A/S, Køge og HEJ Group A/S, Dalby.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af HEJSA Invest A/S, Køge, CVR-nr. 42 89 47 53, der udarbejder koncernregnskab.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

I overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis for af- og nedskrivninger samt Årsregnskabslovens § 43, revurderes anlægsaktivernes brugstider og restværdier årligt. Det er ledelsens vurdering, at den bogførte værdi af selskabets grunde og bygninger per 31.12.21 svarer til ejendommenes restværdier. Ændringen i restværdierne på grunde og bygninger har en positiv påvirkning på resultatet for 2022 med t.DKK 1.482 efter skat. Pr. 31.12.22 forøges egenkapitalen med t.DKK 1.482 og balancesummen med t.DKK 1.900 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under materielle anlægsaktiver (grunde og bygninger) i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen, i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder 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 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 |
|---|-----------------|----------------------------|
| Bygninger | 50 | 55 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-7 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

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.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiel omkostning.

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 administrationselskab 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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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.

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.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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 nettorealisationseværdien, 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt 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.

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

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.