
Nest Egg ApS

Hejrevej 39, 2400 København NV

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 33 87 67 93

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/6 2022

Mads Renlef Henningsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Koncernoversigt 6

Hoved- og nøgletal 7

Ledelsesberetning 8

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 13

Noter til årsregnskabet 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Nest Egg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets og koncernens aktiviteter og koncernens pengestrømme for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København NV, den 27. juni 2022

Direktion

Mads Renlef Henningsen
adm. direktør

Lars Mark Poulsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nest Egg ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Nest Egg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 27. juni 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild

statsautoriseret revisor

mne33262

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nest Egg ApS
Hejrevej 39
2400 København NV

CVR-nr.: 33 87 67 93
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 28. august 2011
Regnskabsår: 10. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Direktion

Mads Renlef Henningsen
Lars Mark Poulsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Koncernoversigt

Moderselskab

Nest Egg ApS
København, Danmark
Nom. DKK 80.000

Konsoliderede dattervirksomheder

100% Macure Pharma ApS
København, Danmark
Nom. DKK 80.000

100% NestInvest 1 ApS
København, Danmark
Nom. DKK 50.000

100% NestInvest 2 ApS
København, Danmark
Nom. DKK 40.000

100% NestInvest 3 ApS
København, Danmark
Nom. DKK 40.000

100% NestInvest 4 ApS
København, Danmark
Nom. DKK 40.000

100% NestInvest 5 ApS
København, Danmark
Nom. DKK 40.000

100% NestInvest 6 ApS
København, Danmark
Nom. DKK 40.000

100% Macure Pharma UK Ltd.
London, Danmark
Nom. GBP 100

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2021	2020
	TDKK	TDKK
Hovedtal		
Resultat		
Resultat af ordinær primær drift	46.295	60.315
Resultat før finansielle poster	46.442	60.538
Resultat af finansielle poster	-112	-113
Årets resultat	36.177	47.106
Balance		
Balancesum	151.282	77.361
Egenkapital	45.498	54.294
Pengestrømme		
Pengestrømme fra:		
- driftsaktivitet	50.925	38.873
- investeringsaktivitet	-571	-955
- finansieringsaktivitet	-21.721	-19.388
Årets forskydning i likvider	28.633	18.530
Antal medarbejdere	15	11
Nøgletal i %		
Afkastningsgrad	30,7%	78,3%
Soliditetsgrad	30,1%	70,2%
Forrentning af egenkapital	72,5%	173,5%

Der aflægges for første gang koncernregnskab i 2021, hvorfor hoved- og nøgletal kun omfatter 2 år. Der henvises til omtale af hoved- og nøgletal i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er at drive handels,- rådgivnings- og konsulentvirksomhed inden for den farmaceutiske og meditekniske industri.

Udvikling i året

Koncernens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 36.177.406, og koncernens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 45.497.978.

Driftsrisici og finansielle risici

Drift

Det er vurderet, at der ikke er enkeltstående væsentlige risici for koncernens drift.

Valutarisici

Aktiviteter i udlandet medfører, at nettoresultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af valutakursudviklingen og renteutviklingen for en række valutaer. Koncernen afdækker ikke disse risici.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Koncernen har i 2021 været positivt påvirket af mersalg grundet Covid-19, som ledelsen ikke forventer vil fortsætte i 2022. Ledelsen forventer i 2022 derfor at koncernen vil realisere et resultat i størrelsesordenen 30-35 millioner DKK før skat.

Eksternt miljø

Koncernens aktiviteter vurderes ikke at have en omfattende påvirkning på miljøet.

Videnressourcer

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021	2020	2021	2020
		DKK	DKK	DKK	DKK
Bruttofortjeneste		77.115.839	69.443.526	21.900.064	42.157.371
Personaleomkostninger	1	-30.376.541	-8.696.769	-8.608.193	-598.190
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-297.536	-208.914	0	0
Resultat før finansielle poster		46.441.762	60.537.843	13.291.871	41.559.181
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	26.015.010	14.702.140
Finansielle indtægter	2	112.051	0	156.908	136.392
Finansielle omkostninger	3	-224.059	-113.264	-414.397	-139.854
Resultat før skat		46.329.754	60.424.579	39.049.392	56.257.859
Skat af årets resultat	4	-10.152.348	-13.318.647	-2.871.986	-9.151.927
Årets resultat		36.177.406	47.105.932	36.177.406	47.105.932

Balance 31. december

Aktiver

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
Erhvervede lignende rettigheder		3.231.692	2.807.532	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	3.231.692	2.807.532	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	0	0	35.933.207	22.390.479
Deposita	7	146.671	151.101	0	0
Finansielle anlægsaktiver		146.671	151.101	35.933.207	22.390.479
Anlægsaktiver		3.378.363	2.958.633	35.933.207	22.390.479
Varebeholdninger		25.911.546	23.895.911	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		53.364.312	23.954.442	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	19.514.585	22.428.050
Andre tilgodehavender		13.944.733	1.624.858	9.018.444	0
Udskudt skatteaktiv	9	160.908	239.149	0	5.247
Selskabsskat		1.201.604	0	1.201.604	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	0	7.921.599	4.454.842
Tilgodehavender		68.671.557	25.818.449	37.656.232	26.888.139
Likvide beholdninger		53.321.001	24.687.913	12.133.254	14.449.644
Omsætningsaktiver		147.904.104	74.402.273	49.789.486	41.337.783
Aktiver		151.282.467	77.360.906	85.722.693	63.728.262

Balance 31. december

Passiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	7.592.347	9.150.479
Andre reserver		26.858	0	0	0
Overført resultat		7.591.120	9.213.714	25.631	63.235
Foreslået udbytte for regnskabsåret		37.800.000	45.000.000	37.800.000	45.000.000
Egenkapital		45.497.978	54.293.714	45.497.978	54.293.714
Leverandører af varer og tjenesteydelser		57.284.313	12.223.638	611.170	68.832
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	31.851.383	2.591.667
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		23.310.368	31.318	2.306.034	10.623
Selskabsskat		340.594	1.416.000	0	1.416.000
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	0	0	3.505
Anden gæld		24.849.214	9.396.236	5.456.128	5.343.921
Kortfristede gældsforpligtelser		105.784.489	23.067.192	40.224.715	9.434.548
Gældsforpligtelser		105.784.489	23.067.192	40.224.715	9.434.548
Passiver		151.282.467	77.360.906	85.722.693	63.728.262
Begivenheder efter balancedagen	14				
Resultatdisponering	8				
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12				
Nærtstående parter	13				
Anvendt regnskabspraksis	15				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabs-	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre	Reserve for	Overført	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kapital	værdi meto- de	valutakurs- reguleringer	resultat	skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	0	0	9.213.714	45.000.000	54.293.714
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	0	26.858	0	0	26.858
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-45.000.000	-45.000.000
Årets resultat	0	0	0	-1.622.594	37.800.000	36.177.406
Egenkapital 31. december	80.000	0	26.858	7.591.120	37.800.000	45.497.978

Moderselskab

Egenkapital 1. januar	80.000	9.150.479	0	63.235	45.000.000	54.293.714
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-45.000.000	-45.000.000
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	26.858	0	0	0	26.858
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-27.600.000	0	27.600.000	0	0
Årets resultat	0	26.015.010	0	-27.637.604	37.800.000	36.177.406
Egenkapital 31. december	80.000	7.592.347	0	25.631	37.800.000	45.497.978

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern	
		2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat		36.177.406	47.105.932
Reguleringer	10	10.442.012	13.383.126
Ændring i driftskapital	11	16.768.273	-9.213.596
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		63.387.691	51.275.462
Renteindbetalinger og lignende		112.051	0
Renteudbetalinger og lignende		-224.059	-113.264
Pengestrømme fra ordinær drift		63.275.683	51.162.198
Betalt selskabsskat		-12.351.117	-12.288.863
Pengestrømme fra driftsaktivitet		50.924.566	38.873.335
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-1.189.788	-1.583.415
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		4.430	-30.601
Salg af immaterielle anlægsaktiver		614.830	652.516
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	6.272
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-570.528	-955.228
Transaktioner med ejere, netto		23.279.050	12.012
Betalt udbytte		-45.000.000	-19.400.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-21.720.950	-19.387.988
Ændring i likvider		28.633.088	18.530.119
Likvider 1. januar		24.687.913	6.157.794
Likvider 31. december		53.321.001	24.687.913
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		53.321.001	24.687.913
Likvider 31. december		53.321.001	24.687.913

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	28.514.224	7.423.732	8.553.736	536.045
Pensioner	1.547.211	1.061.498	48.747	56.664
Andre omkostninger til social sikring	234.301	121.387	5.710	5.481
Andre personaleomkostninger	80.805	90.152	0	0
	30.376.541	8.696.769	8.608.193	598.190
Heraf udgør vederlag til direktion:				
Direktion	17.208.193	1.196.380	8.608.193	598.190
	17.208.193	1.196.380	8.608.193	598.190
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	11	1	1
2 Finansielle indtægter				
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	0	144.610	136.392
Andre finansielle indtægter	112.051	0	12.298	0
	112.051	0	156.908	136.392
3 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	286.938	91.667
Andre finansielle omkostninger	224.059	113.264	127.459	48.187
	224.059	113.264	414.397	139.854

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	10.074.037	13.573.546	2.866.739	9.150.178
Årets udskudte skat	78.311	-254.899	5.247	1.749
Regulering af skat vedrørende tidligere år	70	0	0	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	-70	0	0	0
	10.152.348	13.318.647	2.871.986	9.151.927

5 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Erhvervede lignende rettig- heder DKK
Kostpris 1. januar	3.692.406
Tilgang i årets løb	1.189.788
Afgang i årets løb	-484.429
Kostpris 31. december	4.397.765
Ned- og afskrivninger 1. januar	884.874
Årets afskrivninger	297.536
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-16.337
Ned- og afskrivninger 31. december	1.166.073
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.231.692
Afskrives over	10 år

Noter til årsregnskabet

	Moderselskab	
	2021	2020
	DKK	DKK
6 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	740.000	660.000
Tilgang i årets løb	860	80.000
Kostpris 31. december	<u>740.860</u>	<u>740.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	21.650.479	15.948.339
Valutakursregulering	26.858	0
Årets resultat	26.015.010	14.702.140
Udbytte til moderselskabet	<u>-12.500.000</u>	<u>-9.000.000</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>35.192.347</u>	<u>21.650.479</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>35.933.207</u>	<u>22.390.479</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Macure Pharma ApS	København	DKK 80.000	100%
NestInvest 1 ApS	København	DKK 80.000	100%
NestInvest 2 ApS	København	DKK 50.000	100%
NestInvest 3 ApS	København	DKK 40.000	100%
NestInvest 4 ApS	København	DKK 40.000	100%
NestInvest 5 ApS	København	DKK 40.000	100%
NestInvest 6 ApS	København	DKK 40.000	100%
Macure Pharma UK Ltd.	London	GBP 100	100%

Noter til årsregnskabet

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Koncern
	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	151.101
Afgang i årets løb	-4.430
Kostpris 31. december	<u>146.671</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>146.671</u>

	Koncern		Moderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK
8 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	37.800.000	45.000.000	37.800.000	45.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	26.015.010	14.702.140
Overført resultat	-1.622.594	2.105.932	-27.637.604	-12.596.208
	<u>36.177.406</u>	<u>47.105.932</u>	<u>36.177.406</u>	<u>47.105.932</u>

9 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	239.149	-15.750	5.247	6.996
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-78.241	254.899	-5.247	-1.749
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>160.908</u>	<u>239.149</u>	<u>0</u>	<u>5.247</u>

Det indregnede skatteaktiv består af tidmæssige forskelle mellem de regnskabsmæssige- og skattemæssige værdier af koncernens aktiver og forpligtelser. Koncernens sambeskatningskreds forventer de kommende år at realisere det indregnede udskudte skatteaktiv, med udgangspunkt heri er der foretaget indregning heraf pr. 31. december 2021.

Noter til årsregnskabet

	Koncern	
	2021	2020
	DKK	DKK
10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-112.051	0
Finansielle omkostninger	224.059	113.264
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	150.798	-14.185
Skat af årets resultat	10.152.348	13.318.647
Andre reguleringer	26.858	-34.600
	10.442.012	13.383.126
11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-2.015.635	-4.012.343
Ændring i tilgodehavender	-41.729.745	-6.244.914
Ændring i leverandører m.v.	60.513.653	1.043.661
	16.768.273	-9.213.596

	Koncern		Moderselskab	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK
12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser				
Leje- og leasingforpligtelser				
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:				
Inden for 1 år	285.903	338.655	0	0
	285.903	338.655	0	0
Andre eventualforpligtelser				

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13 Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Mereo Holding ApS, 50%
Pomala Holding ApS, 50%

14 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nest Egg ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncern- og årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Nest Egg ApS samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udlignes med moderselskabets andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå koncernen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede lignende rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede lignende rettigheder afskrives over 10 år.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$