

NEPA Holding ApS

Islevdalvej 110, 2610 Rødovre

CVR-nr. 42 49 18 37

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juni 2023

Dirigent:

.....

Bo Tornøe Nørholm

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Oplysninger om selskabet	6
Koncernoversigt	7
Hoved- og nøgletal for koncernen	8
Beretning	9
Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december	10
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for NEPA Holding ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens og selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for koncernens og selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 7. juni 2023
Direktion:

.....
Niels Bach

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i NEPA Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for NEPA Holding ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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 regnskaberne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskaberne 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 regnskaberne 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 regnskaberne

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskaberne, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion 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 regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne 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 koncernregnskab. 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 bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 7. juni 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Hans B. Vistisen
statsaut. revisor
mne23254

Martin Bøgsted
statsaut. revisor
mne40035

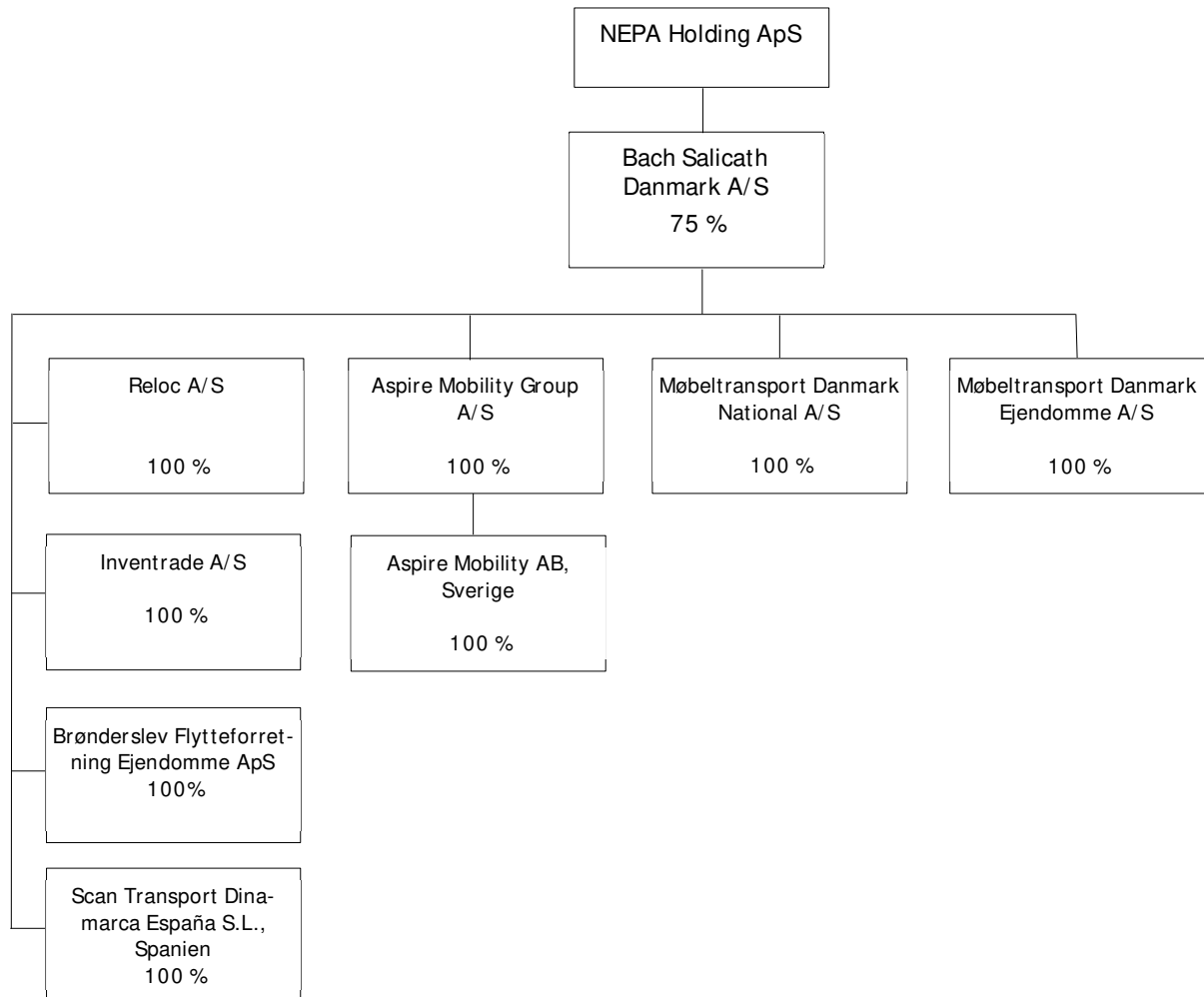
Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	NEPA Holding ApS
Adresse, postnr. by	Islevdalvej 110, 2610 Rødovre
CVR-nr.	42 49 18 37
Stiftet	22. juni 2021
Hjemstedskommune	Rødovre
Regnskabsår	1. januar –31. december
Direktion	Niels Bach
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A, 9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2022	2021	2020	2019	2018
Hovedtal					
Bruttoresultat	51.291	44.271	49.708	55.092	50.384
Resultat af primær drift	9.176	7.280	-2.839	6.370	-610
Resultat før finansielle poster	10.617	9.471	3.257	6.813	45
Resultat af finansielle poster	-1.357	-1.324	-1.726	-3.091	-2.913
Årets resultat af fortsættende aktiviteter	7.381	6.311	718	2.292	-2.409
Årets resultat af ophørende aktiviteter	13.739	19	0	0	0
Årets resultat	21.120	6.330	718	2.292	-2.409
Anlægsaktiver					
Anlægsaktiver	88.330	89.183	97.988	99.268	131.851
Omsætningsaktiver	40.609	30.906	32.865	38.471	46.187
Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	0	11.171	0	0	0
Balancesum	128.939	131.260	130.853	137.739	178.038
Investering i immaterielle og materielle anlægsaktiver	5.888	2.466	6.841	10.676	9.350
Egenkapital	53.063	37.389	31.564	31.469	28.898
Kortfristede gældsforpligtelser	34.980	34.705	40.216	46.626	72.382
Pengestrøm					
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	16.366	1.726	16.655	-2.409	14.856
Pengestrøm til investeringsaktiviteten	11.365	-1.682	-5.909	25.965	-13.702
Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten	-16.296	-3.102	-8.833	-22.969	-1.209
Pengestrøm i alt	11.435	-3.058	1.913	587	-55
Nøgletal					
Afkast af den investerede kapital	16,5 %	14,4 %	-6,8 %	14,3 %	-1,5 %
Soliditetsgrad	41,2 %	28,5 %	24,1 %	22,4 %	16,2 %
Likviditetsgrad	116,1 %	94,4 %	81,7 %	82,5 %	63,8 %
Egenkapitalforrentning	46,7 %	18,4 %	2,3 %	7,6 %	-8,0 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede					
	107	95	132	155	171

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Der gøres opmærksom på at sammenligningstal for perioden 2018-2019 omfatter Bach Salicath Danmark A/S-koncernen, idet NEPA Holding ApS er stiftet pr. 22. juni 2021 ved en skattefri aktieombytning. Transaktionen er regnskabsmæssigt behandlet efter sammenlægningsmetoden.

Hoved- og nøgletal vedrørende ophørende aktiviteter er ikke tilpasset for perioden 2018-2020, jf. årsregnskabslovens § 24 stk. 1.

Ledelsesberetning

Beretning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde aktier og/eller anpartar i datterselskaber, samt investering i fast ejendom og værdipapirer, at yde administrativ, regnskabsmæssig og strategisk assistance samt dermed beslægtet virksomhed.

Koncernens hovedaktivitet omfatter flytte- og relocationsaktiviteter, nationalt som internationalt, opbevaring samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 21.120 t.kr., og koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 53.063 t.kr.

Årets resultat er positivt påvirket af salg af kapitalandele i Hizkia Danmark A/S. Aktiviteten er præsenteret som en ophørende aktivitet i koncernregnskabet. Der henvises også til note 1 om anvendt regnskabspraksis og note 3 om særlige poster.

Koncernen havde for 2022 forventet et resultat i størrelsesordenen 10 mio. kr. til 20 mio. kr. og har således realiseret et resultat højere end forventet.

Særlige risici

Koncernen er ikke udsat for særlige risici ud over almindelige forekommende risici inden for koncernens branche.

Påvirkning af det eksterne miljø

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra koncernens drift. Dette sker gennem værdier, mål og procedurer i overensstemmelse med selskabets miljøcertificering efter ISO 14001-standarden.

Videnressourcer

Koncernens organisation besidder en stor kompetence inden for transportvirksomhed.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens ledelse har valgt, at kompetenceudvikling skal være en strategisk parameter for koncernen, hvorfor medarbejdernes og it-systemernes fortsatte udvikling er højt prioriteret. Med udvikling ønsker koncernens ledelse at fastholde sin position som Danmarks førende reloceringskoncern.

Forventet udvikling

De generelt stigende omkostninger samt usikkerhed omkring bygge- og anlægsinvesteringer i Danmark, har afledt indvirkning på aktivitetsniveauet i koncernens forretningsområder. Herudover er der usikkerhed vedrørende krigen i Ukraine og sanktioner mod Rusland og dens påvirkning på kunder og leverandører med eventuel lavere markedsaktivitet til følge. Disse forhold kan have betydning for koncernens resultat i 2023.

Ledelsen forventer i 2023 et resultat før skat i størrelsesordenen 3 mio. kr. til 6 mio. kr. for koncernen.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
	Bruttoresultat	51.291	44.271	15	-52
	Andre driftsomkostninger	-38	-51	0	0
4	Personaleomkostninger	-36.944	-31.226	0	0
5	Af- og nedskrivninger	-3.692	-3.523	0	0
	Resultat før finansielle poster	10.617	9.471	15	-52
	Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	6.000	0
	Finansielle indtægter	115	94	0	0
	Finansielle omkostninger	-1.472	-1.418	-37	0
	Resultat af fortsættende aktiviteter før skat	9.260	8.147	5.978	-52
6	Skat af resultat af fortsættende aktiviteter	-1.879	-1.836	2	7
	Årets resultat af fortsættende aktiviteter	7.381	6.311	5.980	-45
6, 7	Årets resultat efter skat af ophørende aktiviteter	13.739	19	0	0
	Årets resultat	21.120	6.330	5.980	-45
Koncernens resultat fordeler sig således:					
	Anpartshavere i NEPA Holding ApS	15.835	4.747		
	Minoritetsinteresser	5.285	1.583		
		21.120	6.330		

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
		AKTIVER			
		Anlægsaktiver			
8	Immaterielle anlægsaktiver				
	Software m.v.	13	36	0	0
	Goodwill	328	542	0	0
		<u>341</u>	<u>578</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
9	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	80.578	80.715	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.293	7.202	0	0
		<u>87.871</u>	<u>87.917</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
10	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	23.673	23.673
	Andre tilgodehavender m.v.	118	688	0	0
		<u>118</u>	<u>688</u>	<u>23.673</u>	<u>23.673</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>88.330</u>	<u>89.183</u>	<u>23.673</u>	<u>23.673</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	1.294	2.294	0	0
		<u>1.294</u>	<u>2.294</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.369	25.828	0	0
	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	0	0	1.396	0
	Andre tilgodehavender	1.726	1.075	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	390	0	390	0
	Tilgodehavender sambeskatningsbidrag	0	0	1.656	924
11	Periodeafgrænsningsposter	463	777	0	0
12	Udskudt skatteaktiv	330	330	0	0
		<u>27.278</u>	<u>28.010</u>	<u>3.442</u>	<u>924</u>
	Likvide beholdninger	<u>12.037</u>	<u>602</u>	<u>3.022</u>	<u>1</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>40.609</u>	<u>30.906</u>	<u>6.464</u>	<u>925</u>
	Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter				
7		0	11.171	0	0
	AKTIVER I ALT	<u>128.939</u>	<u>131.260</u>	<u>30.137</u>	<u>24.598</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
		PASSIVER			
		Egenkapital			
13	Anpartskapital	40	40	40	40
	Opskrivningshenlæggelser	12.302	13.291	0	0
	Reserve for valutakursreguleringer	-96	0	0	0
	Overført resultat	28.503	14.668	27.568	23.588
	Anpartshavere i NEPA Holding ApS'				
	andel af egenkapital	40.749	27.999	27.608	23.628
	Minoritetsinteresser	12.314	9.390	0	0
	Egenkapital i alt	53.063	37.389	27.608	23.628
	Hensatte forpligtelser				
12	Udskudt skat	14.502	14.647	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	14.502	14.647	0	0
	Gældsforpligtelser				
14	Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld til realkreditinstitutter	25.750	28.231	0	0
	Gæld til banker	0	3.741	0	0
	Leasingforpligtelser	0	101	0	0
	Anden gæld	644	3.620	0	0
		26.394	35.693	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser				
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.517	3.235	0	0
	Kreditinstitutter	5.340	2.833	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.810	15.674	33	33
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	672	1.444	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	1.547	366
	Skyldigt selskabsskat	946	550	949	550
	Anden gæld	10.695	10.969	0	21
		34.980	34.705	2.529	970
7	Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter	0	8.826	0	0
	Gældsforpligtelser i alt	61.374	79.224	2.529	970
	PASSIVER I ALT	128.939	131.260	30.137	24.598

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Begivenheder efter balancedagen
- 3 Særlige poster
- 15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 17 Nærtstående parter
- 18 Resultatdisponering

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Egenkapitalopgørelse

		Koncern						
Note	t.kr.	Anparts- kapital	Opskriv- nings- henlæg- gelser	Reserve for valutakurs- regulering	Overført resultat	I alt	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
	Egenkapital 1. januar 2022	40	13.291	0	14.668	27.999	9.390	37.389
18	Overført via resultatdisponering	0	0	0	15.835	15.835	5.285	21.120
	Valutakursregulering, udenlandsk dattervirksomhed	0	0	-96	0	-96	-31	-127
	Årets dagsværdireguleringer vedrørende ejendomme over egenkapitalen	0	-1.268	0	0	-1.268	-423	-1.691
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	279	0	0	279	93	372
	Udloddet ekstraordinært udbytte	0	0	0	-2.000	-2.000	-2.000	-4.000
	Egenkapital 31. december 2022	40	12.302	-96	28.503	40.749	12.314	53.063

		Modervirksomhed		
Note	t.kr.	Anparts- kapital	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	40	23.588	23.628
18	Overført via resultatdisponering	0	5.980	5.980
	Udloddet ekstraordinært udbytte	0	-2.000	-2.000
	Egenkapital 31. december 2022	40	27.568	27.608

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.kr.	Koncern	
		2022	2021
	Resultat før finansielle poster	10.616	9.744
	Afskrivninger	3.692	5.009
	Gevinst/tab ved salg af anlægsaktiver	-382	-128
	Valutakursregulering, udenlandske virksomheder	-1	-1
	Andre ikke-kontante reguleringer	1.691	613
	Pengestrøm fra primær drift før ændring i driftskapital	15.616	15.237
19	Ændring i driftskapital	3.363	-9.520
	Pengestrøm fra primær drift	18.979	5.717
	Renteindtægter, betalt	115	104
	Renteomkostninger, betalt	-1.472	-1.677
	Betalte skatter	-1.256	-2.418
	Pengestrøm fra driftsaktivitet	16.366	1.726
9	Køb af materielle anlægsaktiver	-5.888	-2.466
	Salg af materielle anlægsaktiver	1.169	784
20	Salg af aktivitet	16.084	0
	Pengestrøm til investeringsaktivitet	11.365	-1.682
	Fremmedfinansiering:		
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-14.768	-5.920
	Ændring i kassekreditter	2.472	2.818
	Udbetalt udbytte	-4.000	0
	Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-16.296	-3.102
	Årets pengestrøm	11.435	-3.058
	Likvider 1. januar	602	3.660
	Likvider 31. december	12.037	602

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af koncern- og årsregnskabet's øvrige bestanddele.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NEPA Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Vedrørende aktiviteten solgt i 2022 var der i resultatopgørelsen for 2021 og balancen pr. 31. december 2021 for koncernen en klassifikationsfejl, idet aktiviteten ikke var præsenteret som en ophørende aktivitet. Sammenligningstal for 2021 er tilrettet den ændrede klassifikation i koncernregnskabet for 2022. Den ændrede klassifikation har ingen påvirkning på årets resultat for 2021 samt balancesum og egenkapital pr. 31. december 2021 i koncernregnskabet.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden NEPA Holding ApS og dattervirksomheder, hvori NEPA Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomhed inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastlæggelse af goodwill. Omstruktureringer, der beslutes af den overtagende virksomhed, indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, indregnes under immaterielle aktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er tilstede.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Koncerninterne virksomhedssammenslutninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen. Der foretages endvidere tilpasning af sammenligningstal for tidligere regnskabsår.

Omregning af fremmed valuta

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

Udenlandske dattervirksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i dattervirksomheden, indregnes direkte i egenkapitalen. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og -tab på lån og afledte finansielle instrumenter indgået til kurssikring af udenlandske dattervirksomheder direkte i egenkapitalen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Koncernen har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS 18.

Koncernens primære aktiviteter omfatter opbevarings-, flytte- og relocationsvirksomhed samt udlejning af ejendomme.

Nettoomsætningen omfatter huslejeindtægter fra udlejningsejendomme, der indregnes, når de kan opgøres pålideligt og betalinger er sandsynlige. Huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at ydelsen leveres til lejer i henhold til huslejekontrakt, og med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Bruttofortjeneste

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32 er posterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger sammendraget i posten bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved afhændelse af immaterielle og materielle aktiver samt statslige kompensationsordninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af immaterielle og materielle aktiver.

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.

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:

Software m.v.	5-10 år
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes 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.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Posten omfatter modtagne udbytter fra tilknyttede virksomheder i det omfang udbyttet ikke overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af NEPA Holding ApS-koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør maksimalt 10 år, og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Software m. v.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives softwareudviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Grunde og bygninger måles til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Dagsværdien er baseret på en vurdering fra en ekstern vurderingsmand eller DCF- og afkastbaserede modeller baseret på markedsleje, driftsomkostninger og afkastkrav.

Målingen af grunde og bygninger revurderes, hvis der er indikationer på væsentlige ændringer i dagsværdien. Konstateres afvigelser mellem dagsværdi og regnskabsmæssig værdi, reguleres den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger.

Opskrivninger og tilbageførsel heraf med fradrag af udskudt skat indregnes direkte i egenkapitalen, og bindes på en særlig reserve for opskrivninger.

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

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

Leasingkontrakter

Koncernen har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i dattervirksomheden i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hver enkelt aktiv henholdsvis 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 og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af 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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter indestående i banker.

Ophørende aktiviteter

Ophørende aktiviteter udgør en betydelig del af virksomheden, hvis aktiviteter og pengestrømme operationelt og regnskabsmæssigt klart kan udskilles fra den øvrige virksomhed, og hvor enheden enten er afhændet, er planlagt skal afhændes, lukkes eller opgives eller udskilt som bestemt for salg, og salget, lukningen eller opgivelsen forventes gennemført inden for ét år i henhold til en samlet formel plan. Ophørende aktiviteter omfatter desuden virksomheder, som i forbindelse med opkøbet er klassificeret som bestemt for salg.

Resultatet efter skat af ophørende aktiviteter og værdireguleringer efter skat af tilhørende aktiver og forpligtelser samt gevinst/tab ved salg præsenteres i en særskilt linje i resultatopgørelsen med tilpasning af sammenligningstal. I noterne oplyses omsætning, omkostninger, værdireguleringer og skat for den ophørende aktivitet. Aktiver og dertil tilknyttede forpligtelser for ophørende aktiviteter udskilles i særskilte linjer i balancen uden tilpasning af sammenligningstal, og hovedposterne specificeres i noterne.

Aktiver eller afhændelsesgrupper vedrørende ophørende aktiviteter måles til den laveste værdi på tidspunktet for klassifikationen som ophørende aktiviteter eller dagsværdien med fradrag af salgsmkostninger. Der afskrives og amortiseres ikke på aktiver fra det tidspunkt, hvor de klassificeres som ophørende aktiviteter.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Reserven omfatter opskrivninger af materielle anlægsaktiver i forhold til kostpris efter fradrag af udskudt skat.

Reserven for opskrivninger reduceres med de foretagne afskrivninger, der kan henføres til opskrivningen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af 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 nettorealiseringsværdi.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Hvis det ikke er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Nøgletal

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Afkast af den investerede kapital	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Investeret kapital}}$
Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster reguleret for andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital, ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Kortfristede aktiver} \times 100}{\text{Kortfristede forpligtelser}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

2 Begivenheder efter balancedagen

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

3 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. Særlige poster kan omfatte omkostninger til omfattende struktureringer af processer og grundlæggende struktur-mæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktér, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af koncernens primære drift og som ikke antages at være tilbagevendende.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

t.kr.	Koncern	
	2022	2021
<i>Indtægter</i>		
Kompensation fra statslige kompensationsordninger i forbindelse med Covid-19-pandemien	0	2.031
Fortjeneste ved salg af dattervirksomheden HIZKIA Danmark A/S	13.739	0
	<u>13.739</u>	<u>2.031</u>
<i>Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet</i>		
Bruttofortjeneste	0	2.031
Årets resultat efter skat af ophørende aktiviteter	13.739	0
Resultat af særlige poster, netto	<u><u>13.739</u></u>	<u><u>2.031</u></u>
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	52.387	41.789
Pensioner	4.088	3.606
Andre omkostninger til social sikring	777	790
Andre personaleomkostninger	1.272	629
Overført til produktionsomkostninger	-21.580	-15.588
	<u>36.944</u>	<u>31.226</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>107</u>	<u>95</u>

Ledelsesvederlag oplyses ikke, jf. undtagelsesbestemmelserne efter § 98b, stk. 3, da kun en kategori modtager vederlag m.v. i modervirksomheden.

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
5 Af- og nedskrivninger				
Immaterielle anlægsaktiver	237	538	0	0
Materielle anlægsaktiver	3.455	2.985	0	0
	<u>3.692</u>	<u>3.523</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
6 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	1.652	918	0	0
Årets regulering af udskudt skat	227	905	0	0
Ændring vedrørende tidligere år	0	19	0	0
Refusion i sambeskatning	0	0	-2	-7
	<u>1.879</u>	<u>1.842</u>	<u>-2</u>	<u>-7</u>
<i>Specificeres således:</i>				
Skat af resultat af fortsættende aktiviteter	1.879	1.836	-2	-7
Skat af resultat af ophørende aktiviteter, jf. note 7	0	6	0	0
	<u>1.879</u>	<u>1.842</u>	<u>-2</u>	<u>-7</u>

7 Resultat af ophørende aktiviteter

Som en del af koncernens fremtidige strategi har ledelsen i løbet af 2021 besluttet at afvikle forretningsområdet for kunsttransport (separat segment), der derfor er præsenteret som ophørende aktiviteter. Resultat for året efter skat fra forretningsområdet for kunsttransport er præsenteret på en særskilt linje i resultatopgørelsen som "Årets resultat efter skat af ophørende aktiviteter" og udgør 13.739 t.kr. for 2022.

Sammenligningstallene for 2021 er korrigeret for resultat af ophørende aktiviteter og for aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter.

Resultat af ophørende aktiviteter er specificeret i hovedposter nedenfor:

t.kr.	Koncern	
	2022	2021
Bruttofortjeneste	0	9.361
Øvrige omkostninger	0	-9.336
Fortjeneste ved salg af aktivitet	13.739	0
Resultat før skat	<u>13.739</u>	<u>25</u>
Skat af resultat	0	-6
Årets resultat efter skat af ophørende aktiviteter	<u>13.739</u>	<u>19</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

7 Resultat af ophørende aktiviteter (fortsat)

Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter 2022

t.kr.	Koncern	
	2022	2021
Immaterielle anlægsaktiver	0	208
Materielle anlægsaktiver	0	4.765
Varebeholdninger	0	515
Tilgodehavender	0	5.683
Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	0	11.171
Udskudt skat	0	-45
Langfristede gældsforpligtelser	0	-4.187
Kort del af langfristede gældsforpligtelser	0	-564
Gæld til banker	0	-35
Leverandørgæld	0	-2.132
Anden gæld mv.	0	-1.863
Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter	0	-8.826
Nettoaktiver vedrørende ophørende aktiviteter	0	2.345

8 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern		
	Software m.v.	Goodwill	I alt
Kostpris 1. januar 2022	8.410	12.202	20.612
Overført til aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	0	-2.948	-2.948
Korrigeret kostpris 1. januar 2022	8.410	9.254	17.664
Kostpris 31. december 2022	8.410	9.254	17.664
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	8.374	11.452	19.826
Overført til aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	0	-2.740	-2.740
Korrigeret af- og nedskrivninger 1. januar 2022	8.374	8.712	17.086
Årets afskrivninger	23	214	237
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	8.397	8.926	17.323
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	13	328	341

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

9 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern		I alt
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmaterie I og inventar	
Kostpris 1. januar 2022	73.290	30.444	103.734
Overført til aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	-136	-8.494	-8.630
Korrigeret kostpris 1. januar 2022	73.154	21.950	95.104
Årets tilgang	2.867	3.021	5.888
Årets afgang	-989	-1.880	-2.869
Kostpris 31. december 2022	75.032	23.091	98.123
Opskrivninger 1. januar 2022	22.720	0	22.720
Årets opskrivning	-1.691	0	-1.691
Opskrivninger 31. december 2022	21.029	0	21.029
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	15.227	18.545	33.772
Overført til aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	-68	-3.797	-3.865
Korrigeret af- og nedskrivninger 1. januar 2022	15.159	14.748	29.907
Årets afskrivninger	1.313	2.142	3.455
Tilbageførte afskrivninger	-989	-1.092	-2.081
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	15.483	15.798	31.281
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	80.578	7.293	87.871
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022, hvis opskrivning ikke havde været foretaget	59.549	7.293	66.842

For oplysning om sikkerhedsstillelser m.v. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 16.

Grunde og bygninger indregnes efter årsregnskabslovens § 41.

Koncernen har i regnskabsåret foretaget tilbageførsel af opskrivninger med samlet 1.691 t.kr. på grunde og bygninger beliggende Islevdalvej 110, Rødovre samt P.O. Pedersens vej 28, Århus N.

Opgørelse af dagsværdi

Dagsværdien af ejendomme er opgjort for hver enkelt ejendom. Opskrivningen foretages med baggrund i dels en vurdering fra en ekstern specialist og dels på baggrund af kapitalværdiberegninger baseret på markedsleje, driftsomkostninger og afkastkrav samt ejendommenes nuværende stand i øvrigt (niveau 3).

Centrale forudsætninger for den opgjorte dagsværdi

Den anvendte leje i beregningen er baseret på det nuværende lejeniveau for markedslejen i området (gns. 479 kr./m² og 414 kr./m²) samt afkastkrav for tilsvarende ejendomme (gns. 5,76 % og 6,75 %) og er i sagens natur behæftet med usikkerhed.

Følsomhedsanalyse

For at illustrere følsomheden og effekten ved ændringer i forretningsprocenten på koncernens ejendomme i 2022 oplyses om følsomhed ved ændringer på +/- 0,25 %i afkastkravet. En ændring på +0,25 %vil resultere i en værdi af ejendomme på 68.366 t.kr., mens en ændring på -0,25 %vil resultere i en værdi af ejendomme på 74.285 t.kr.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

10 Finansielle anlægsaktiver

		Koncern	
		Andre tilgodehavender m.v.	
t.kr.			
Kostpris 1. januar 2022		688	
Årets afgang		-570	
Kostpris 31. december 2022		118	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		118	
		Moder-virksomhed	
		Kapital-andele i dattervirksomheder	
t.kr.			
Kostpris 1. januar		23.673	
Kostpris 31. december		23.673	
Værdireguleringer 1. januar		0	
Værdireguleringer 31. december		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		23.673	
Navn og hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital t.kr.	Resultat t.kr.
Bach Salicath Danmark A/S, Rødovre	75 %	49.127	21.138

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder periodiseret vægtafgift, abonnementer m.v.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
12 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. januar	14.317	13.598	0	0
Årets regulering af udskudt skat	227	905	0	0
Overført til forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter	0	-45	0	0
Skat af egenkapitaltransaktioner	-372	-141	0	0
Udskudt skat 31. december	14.172	14.317	0	0
<i>Udskudt skat indregnes således i balancen:</i>				
Udskudte skatteaktiver	-330	-330	0	0
Udskudte skatteforpligtelser	14.502	14.647	0	0
	14.172	14.317	0	0

Udskudt skat vedrører primært tidsmæssige forskelle på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

13 Anpartskapital

Anpartskapitalen består af 40.000 aktier a 1,00 kr.

Ingen anparter har særlige rettigheder.

Anpartskapitalen er uændret siden selskabets stiftelse.

14 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	Koncern				
	Gæld i alt 1/1 2022	Gæld i alt 31/12 2022	Afdrag første år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	30.737	28.267	2.517	25.750	18.461
Gæld til banker	4.226	0	0	0	0
Leasingforpligtelser	345	0	0	0	0
Anden gæld	3.620	644	0	644	0
	38.928	28.911	2.517	26.394	18.461

15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået leje- og operationelle leasingaftaler, som medfører en samlet forpligtelse på 135 t.kr. pr. 31. december 2022.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i NEPA Holding ApS-koncernen. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og renter inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter udgør 559 t.kr. pr. 31. december 2022.

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Der er på vegne af koncernen indgået garantistillelser på samlet 59 t.kr. over for leverandører m.v.

Til sikkerhed for bankengagementer er der stillet virksomhedspant på samlet 33.000 t.kr. i aktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 30.398 t.kr. pr. 31. december 2022.

Der er tinglyst pant i ejendomme for 80.208 t.kr. (heraf ejerpantebreve på samlet 25.500 t.kr., som koncernen selv ligger inde med), med en regnskabsmæssig værdi på samlet 80.578 t.kr. pr. 31. december 2022.

Moderselskab

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2022.

17 Nærtstående parter

NEPA Holding ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Niels Bach (hovedanpartshaver), Vedbæk, besidder majoriteten af anpartskapitalen i virksomheden.

Transaktioner med nærtstående parter

Der har været følgende transaktioner med nærtstående parter i året.

t.kr.	Modervirksomhed	
	2022	2021
Salg af varer og tjenesteydelser til dattervirksomheder	50	0
Tilgodehavender hos dattervirksomheder	1.396	0
Tilgodehavender sambeskatningsbidrag	1.656	924
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.547	366

Ud over udlodning af udbytte har der ikke været transaktioner med kapitalejeren.

Vederlag til modervirksomhedens direktion fremgår af note 4.

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
18 Resultatdisponering				
Forslag til resultatdisponering				
Overført til egenkapitalreserver	21.120	6.330	3.980	-45
Ekstraordinært udbytte	0	0	2.000	0
	<u>21.120</u>	<u>6.330</u>	<u>5.980</u>	<u>-45</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

t.kr.	Koncern	
	2022	2021
19 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	1.000	193
Ændring i tilgodehavender	1.302	-7.498
Ændring i leverandører og anden gæld	1.061	-2.215
	<u>3.363</u>	<u>-9.520</u>
20 Salg af aktivitet		
Immaterielle anlægsaktiver	208	0
Materielle anlægsaktiver	4.765	0
Varebeholdninger	515	0
Tilgodehavender	5.683	0
Udskudt skat	-45	0
Langfristede gældsforpligtelser	-4.187	0
Kort del af langfristede gældsforpligtelser	-564	0
Gæld til banker	-35	0
Leverandørgæld	-2.132	0
Anden gæld m.v.	-1.863	0
	<u>2.345</u>	<u>0</u>
Nettoaktiver	13.739	0
Fortjeneste ved virksomhedssalg		
Kontant salgpris	<u>16.084</u>	<u>0</u>

PENNEO

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

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

Niels Bach

Direktion

På vegne af: NEPA Holding ApS

Serienummer: 8f6aa117-e44a-4e0d-a9c4-03e73f8478c9

IP: 77.221.xxx.xxx

2023-06-07 15:23:16 UTC



Bo Tornøe Nørholm

Dirigent

På vegne af: NEPA Holding ApS

Serienummer: e883cb3c-9f3d-43c5-b573-636f7f036505

IP: 87.57.xxx.xxx

2023-06-07 16:00:48 UTC



Hans B. Vistisen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1265980830427

IP: 145.62.xxx.xxx

2023-06-07 16:15:51 UTC



Martin Bøegsted

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:24271344

IP: 85.203.xxx.xxx

2023-06-07 19:25:44 UTC



Penneo dokumentnøgle: JK4F-8NVE5-HNOEC-5LQEE-2D0K1-SDI7P

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 tidsstemplet 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>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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