



Ragn-Sells Danmark A/S

Maglemølle 46
4700 Næstved
CVR-nr. 86476819

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.07.2024

Charlotte Scott Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ragn-Sells Danmark A/S

Maglemølle 46

4700 Næstved

CVR-nr.: 86476819

Hjemsted: Næstved

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Lars Hugo Lindèn, formand

Maria Madeleine Ljunggren

Erik Ragnar Sellberg

Direktion

Charlotte Scott Larsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Ragn-Sells Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 12.07.2024

Direktion

Charlotte Scott Larsen
adm. dir.

Bestyrelse

Lars Hugo Lindèn
formand

Maria Madeleine Ljunggren

Erik Ragnar Sellberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ragn-Sells Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ragn-Sells Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors 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 brugerne 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 anvendte 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.
- 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 12.07.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Anders Rødgaard Østdal

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50620

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	74.505	68.052	64.318	56.235	38.774
Driftsresultat	7.528	5.035	8.213	3.029	4.341
Resultat af finansielle poster	(6.045)	643	(1.638)	(4.923)	(390)
Årets resultat	(5.255)	17.828	7.888	4.060	3.810
Balancesum	190.740	186.856	191.506	187.680	137.243
Egenkapital	41.844	47.098	29.270	22.159	7.799
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	21,94	25,21	15,28	11,81	5,68

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Ragn-Sells Danmark A/S er et 100% ejet datterselskab i den svenske, familieejede miljøkoncern Ragn-Sells Group. Ragn-Sells-koncernen er markedsledende i Sverige og driver tillige miljøservicevirksomhed i Norge, Estland og Danmark. Ragn-Sells-koncernen omsætter for ca. 8 mia. SEK årligt og beskæftiger ca. 3.000 medarbejdere.

Ragn-Sells Danmark A/S driver virksomhed inden for miljøserviceområdet med hovedvægt på indsamling, behandling og genbrug af affald og restprodukter fra den kommunale sektor, industri og erhvervsliv samt private husholdninger. Koncernen ønsker at være den ledende operatør indenfor udvikling og implementering af cirkulære løsninger indenfor affaldsområdet og bidrage til den grønne omstilling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det regnskabsmæssige driftsresultat blev et underskud på 5,2 mio.kr. mod et overskud sidste år på 17,8 mio.kr.

Med virkning fra den 1. januar 2023 købte Ragn-Sells Danmark A/S 60% af aktierne i selskaberne Greenport ApS og Biokilde ApS. Begge selskaber indgår som datterselskaber i Ragn-Sells Danmark A/S.

Med virkning fra den 6. marts 2023 oprettede Ragn-Sells Danmark A/S selskabet RSW Plastics A/S i samarbejde med det hollandske selskab Van Werven DK B.V. med en ejerandel på 50% til hver. Selskabet indgår som et joint-venture i Ragn-Sells Danmark A/S.

Det regnskabsmæssige driftsresultat har været negativt påvirket, at de negative driftsresultater fra Greenport ApS, Biokilde ApS og RSW Plastics A/S.

Ragn-Sells Danmark A/S har modtaget en støtteklæring fra Ragn-Sellsföretagen AB. De aktuelle kreditfaciliteter vil blive opretholdt, og der vil om nødvendigt - af moderselskabet - blive tilført yderligere likvide midler med henblik på at sikre den fortsatte drift og gennemførelsen af de igangsatte forretningsaktiviteter - såfremt dette skulle blive aktuelt.

Særlige risici

Ragn-Sells Koncernen vurderer løbende på ledelsesniveau og i den daglige drift på interne og eksterne faktorer, der kan udgøre en trussel eller risiko for virksomhedens drift.

Finansielle risici

Selskabets deltagelse i en Cash Pool med moderselskabet/koncernen sikrer at likviditetsberedskabet altid er intakt. Selskabet vurderer årligt sine "Financial risks" som en del af koncernprogrammet. Selskabets finansielle risici relaterer sig primært til omsætning som hovedsagelig hidrører fra kommuner, offentlig ejet selskaber eller store private virksomheder og vurderes som lille.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat anses for værende ikke-tilfredsstillende, på linje med det fastlagte budget og den forventede udvikling.

Forventet udvikling

Der forventes for 2024 en forbedret økonomisk udvikling i selskabets aktiviteter og forbedret indtjening. Resultatet før skat forventes at ligge på 5-7 mio. kr.

Miljømæssige forhold

Selskabet har ikke verserende miljøsager.

Ragn-Sells Danmark A/S indgår – som en del af koncernen – i koncernens overordnede "Sustainability Report Ragn-Sells Group" og som beskriver koncernens politikker for miljøforhold, klimapåvirkninger, sociale forhold og personaleforhold samt respekt for menneskerettigheder.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets hovedkontor og dele af dets varelager er i juni 2024 brændt ned og pr. underskriftstidspunktet foregår fortsat undersøgelse vedrørende årsagen til branden.

Selskabets hovedkontor var beliggende i lejede lokaler og værdien af nedbrændte lager udgør efter ledelsens vurdering 0,5-1 mio. kr., som forventes dækket af selskabets forsikring.

Udover ovenstående er der ikke indtrådt væsentlige begivenheder efter balancedagen som har betydning for årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		74.505.342	68.051.830
Personaleomkostninger	2	(49.699.856)	(46.589.198)
Af- og nedskrivninger	3	(17.277.559)	(16.427.337)
Driftsresultat		7.527.927	5.035.295
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(2.442.587)	2.915.578
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		886.776	893.410
Indtægter af kapitalandele i joint ventures		(3.235.516)	0
Andre finansielle indtægter	4	1.212.865	4.548.122
Andre finansielle omkostninger	5	(7.257.801)	(3.905.546)
Resultat før skat		(3.308.336)	9.486.859
Skat af årets resultat	6	(1.946.471)	8.341.103
Årets resultat	7	(5.254.807)	17.827.962

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	9	0	799.257
Immaterielle aktiver	8	0	799.257
Grunde og bygninger		37.788.837	38.361.173
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		37.758.417	39.351.678
Indretning af lejede lokaler		0	74.959
Materielle aktiver under udførelse		3.135.150	1.959.563
Materielle aktiver	10	78.682.404	79.747.373
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		7.878.702	12.652.154
Kapitalandele i associerede virksomheder		6.863.420	5.976.644
Kapitalandele i joint ventures		0	0
Deposita		532.759	536.096
Finansielle aktiver	11	15.274.881	19.164.894
Langfristede aktiver		93.957.285	99.711.524
Råvarer og hjælpematerialer		15.506.350	18.498.154
Varebeholdninger		15.506.350	18.498.154
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		53.104.144	44.759.082
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.004.577	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		8.681.461	0
Udskudt skat	12	6.396.832	8.343.303
Andre tilgodehavender		5.440.660	10.516.210
Tilgodehavende skat		228.000	176.000
Periodeafgrænsningsposter	13	5.417.538	4.848.997
Tilgodehavender		81.273.212	68.643.592
Likvide beholdninger		2.885	2.420
Kortfristede aktiver		96.782.447	87.144.166
Aktiver		190.739.732	186.855.690

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	14	6.262.500	6.262.500
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	5.808.798
Overført overskud eller underskud		35.581.008	35.027.017
Egenkapital		41.843.508	47.098.315
Leasingforpligtelser		0	722.087
Gæld til tilknyttede virksomheder		43.374.790	52.097.794
Langfristede forpligtelser	15	43.374.790	52.819.881
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	9.573.771	12.554.420
Andre hensatte forpligtelser	16	1.855.226	1.155.502
Bankgæld		93.938	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		26.682.872	29.267.938
Gæld til tilknyttede virksomheder		49.717.702	35.841.248
Gæld til associerede virksomheder		6.524.466	3.906.405
Anden gæld		11.073.459	4.211.981
Kortfristede forpligtelser		105.521.434	86.937.494
Forpligtelser		148.896.224	139.757.375
Passiver		190.739.732	186.855.690
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	20		
Koncernforhold	21		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	6.262.500	5.808.798	35.027.017	47.098.315
Årets resultat	0	(5.808.798)	553.991	(5.254.807)
Egenkapital ultimo	6.262.500	0	35.581.008	41.843.508

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Selskabets hovedkontor og dele af dets varelager er i juni 2024 brændt ned og pr. underskriftstidspunktet foregår fortsat undersøgelse vedrørende årsagen til branden.

Selskabets hovedkontor var beliggende i lejede lokaler og værdien af nedbrændte lager udgør efter ledelsens vurdering 0,5-1 mio. kr., som forventes dækket af selskabets forsikring.

Udover ovenstående er der ikke indtrådt væsentlige begivenheder efter balancedagen som har betydning for årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	43.781.216	41.321.429
Pensioner	1.823.465	1.473.476
Andre omkostninger til social sikring	2.860.124	2.575.778
Andre personaleomkostninger	1.235.051	1.218.515
	49.699.856	46.589.198
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	83	79

	Ledelses- vederlag 2023 kr.
Direktion	3.004.335
	3.004.335

Med henvisning til årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3, er ledelsesvederlag for 2022 ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	799.257	299.418
Afskrivninger på materielle aktiver	16.478.302	16.127.919
	17.277.559	16.427.337

4 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	272.446	902
Renteindtægter i øvrigt	0	104.428
Valutakursreguleringer	940.419	4.441.258
Øvrige finansielle indtægter	0	1.534
	1.212.865	4.548.122

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	4.808.865	2.004.359
Renteomkostninger i øvrigt	28.220	0
Valutakursreguleringer	2.184.601	1.714.787
Øvrige finansielle omkostninger	236.115	186.400
	7.257.801	3.905.546

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	1.946.471	(8.343.303)
Regulering vedrørende tidligere år	0	2.200
	1.946.471	(8.341.103)

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Overført resultat	(5.254.807)	17.827.962
	(5.254.807)	17.827.962

8 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	2.955.348
Kostpris ultimo	2.955.348
Af- og nedskrivninger primo	(2.156.091)
Årets afskrivninger	(799.257)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.955.348)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

9 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter vedrører udvikling og forbedring af selskabets produktionsmetode til knusning, sortering og produktion af biomasse.

10 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	53.466.233	123.426.075	1.751.565	1.959.563
Tilgange	2.716.616	11.521.130	0	3.135.150
Afgange	0	(322.000)	0	(1.959.563)
Kostpris ultimo	56.182.849	134.625.205	1.751.565	3.135.150
Af- og nedskrivninger primo	(15.105.060)	(84.074.397)	(1.676.606)	0
Årets afskrivninger	(3.288.952)	(13.114.391)	(74.959)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	322.000	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(18.394.012)	(96.866.788)	(1.751.565)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	37.788.837	37.758.417	0	3.135.150
Ikke-ejede aktiver	0	3.823.595	0	0

11 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Kapitalandele i joint ventures kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	12.505.000	315.000	0	536.096
Tilgange	2.764.444	0	250.000	3.038
Afgange	0	0	0	(6.375)
Kostpris ultimo	15.269.444	315.000	250.000	532.759
Opskrivninger primo	147.154	5.661.644	0	0
Afskrivninger på goodwill	(2.286.871)	0	0	0
Andel af årets resultat	(297.050)	886.776	(3.235.516)	0
Udbytte	(6.000.000)	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	904.691	0	2.985.516	0
Andre reguleringer	141.334	0	0	0
Opskrivninger ultimo	(7.390.742)	6.548.420	(250.000)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.878.702	6.863.420	0	532.759

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Omø A/S	Rødovre	A/S	100,00
GreenPort ApS	Næstved	ApS	60,00
Biokilde ApS	Næstved	ApS	60,00

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Miljølogistik A/S	Roskilde	A/S	37,5

Kapitalandele i joint ventures	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
RSW Plastics A/S	Kolding	A/S	50,00

12 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	159.609	36.975
Materielle aktiver	1.853.377	907.881
Forpligtelser	159.846	974.447
Fremførbare skattemæssige underskud	4.224.000	6.424.000
Udskudt skat i alt	6.396.832	8.343.303

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	8.343.303	0
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.946.471)	8.343.303
Ultimo	6.396.832	8.343.303

Udskudte skatteaktiver

I selskabets udskudte skatteaktiv indgår delvis indregning af fremførbare underskud med 6,4 mio. kr. Ledelsen har valgt at indregne skatteaktivet på baggrund af dennes forventninger til selskabets fremtidige resultater og forventer at det indregnede beløb realiseres indenfor en 3-5 årig periode.

Værdien af ikke indregnede fremførbare underskud udgør 10,2 mio. kr. efter skat.

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

14 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Ordinære aktier	68	10.000	680.000
Ordinære aktier	50	5000	250.000
Ordinære aktier	487	1000	487.000
Ordinære aktier	500	500	250.000
Ordinære aktier	22.540	200	4.508.000
Ordinære aktier	875	100	87.500
	24.520		6.262.500

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	726.571	3.707.220	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	8.847.200	8.847.200	43.374.790	27.315.790
	9.573.771	12.554.420	43.374.790	27.315.790

16 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører negative værdier på varelageret.

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.199.500	1.577.264

18 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har over for pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 15.000 t.kr. i simple fordringer, varelager, fabriksnye køretøjer, driftsmateriel, goodwill mv.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor joint venture, således at denne kan indfri sine forpligtelser.

20 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

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

21 Koncernforhold

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

Ragn-Sellsföretagen AB, Sollentuna, Sverige

Koncernregnskabet kan rekvireres på følgende adresse:

Ragn-Sellsföretagen AB, SE-191, 29 Sollentuna, Sverige

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår lønrefusion

I overensstemmelse med fortolkning fra Erhvervsstyrelsen er lønrefusioner klassificeret som andre driftsindtægter, hvor det tidligere blev modregnet i personaleomkostninger. Ændringerne har ingen indvirkning på resultatopgørelsen og egenkapitalen.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsesens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balance-dagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat.

Indtægter af kapitalandele i joint ventures

Indtægter af kapitalandele i joint ventures omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte joint ventures resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Kapitalandele i joint ventures

Kapitalandele i joint ventures indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Joint ventures med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække det pågældende joint ventures forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i joint ventures overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i joint ventures nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af

nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter modtagne betalinger for modtagne varer på varelager.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles efter første indregning til amortiseret kostpris. Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontrakternes løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Der er ikke indarbejdet en pengestrømsopgørelse i årsrapporten, da den indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet aflagt af modervirksomheden Ragn-SellsFörentagen AB.