

OTS-Group Holding ApS


Strandlodsvej 6B, 2300 København S

CVR-nr. 20 99 42 74

Årsrapport

1. januar - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den *31. maj 2017*



Michael Kløppenborg Jessen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for OTS-Group Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S. den 31. maj 2017


Direktion


Michael Kløppenborg Jessen

Bestyrelse


Mads Kjeld Anders Mørch
formand


Kurt Bruno Christensen


Michael Kløppenborg Jessen


Carsten Rønde



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i OTS-Group Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for OTS-Group Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.



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 årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

København, den 31. maj 2017

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Ole Skou

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	OTS-Group Holding ApS Strandlodsvej 6B 2300 København S
	CVR-nr.: 20 99 42 74 Stiftet: 25. juni 1998 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mads Kjeld Anders Mørch, formand Michael Kloppenborg Jessen Carsten Rønde Kurt Bruno Christensen
Direktion	Michael Kloppenborg Jessen
Revision	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
Modervirksomhed	M.J. Holding ApS
Dattervirksomheder	On The Spot A/S, København S Conquest Bright Limited, Hong Kong On The Spot Limited, Hong Kong Electra Lighting HK Limited, Hong Kong On The Spot AS, Norge

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i konsulent- og holdingvirksomhed.

Usædvanlige forhold

I årsrapporten for 2015 er udbytte 2015 på 5,1 mio. kr. fra datterselskabet, som er vedtaget i 2016, ved en fejl indregnet som "andre tilgodehavender" i stedet for under "Kapialandele i tilknyttede virksomheder". Sammenligningstallene for 2015 er derfor korrigeret herfor i årsrapporten 2016 i henhold til den beskrevne og anvendte regnskabspraksis. Hverken egenkapital eller resultat for 2015 og 2016 er påvirket heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.062 t.kr. mod 2.281 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 9.118 t.kr. mod 13.099 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Bruttofortjeneste	1.062.152	2.280.942
1 Personaleomkostninger	-663.968	-1.269.792
Resultat før finansielle poster	398.184	1.011.150
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.406.410	11.755.942
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	967.920
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	467.875	457.774
Andre finansielle indtægter	110.922	176.938
2 Øvrige finansielle omkostninger	-64.728	-1.135.513
Resultat før skat	9.318.663	13.234.211
3 Skat af årets resultat	-200.684	-135.694
Årets resultat	9.117.979	13.098.517
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-4.816.255	7.579.801
Udbytte for regnskabsåret	26.424.087	5.500.000
Overføres til overført resultat	0	18.716
Disponeret fra overført resultat	-12.489.853	0
Disponeret i alt	9.117.979	13.098.517

Balance 31. december

Aktiver	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	0	1.695.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>1.695.000</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	22.437.333	22.639.536
6 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	1.732.495
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	3.920.251
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>22.437.333</u>	<u>28.292.282</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>22.437.333</u>	<u>29.987.282</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	62.500
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	20.788.730	9.037.218
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	10.000	901.749
Tilgodehavende selskabsskat	0	2.081.806
Andre tilgodehavender	13.347	0
Tilgodehavender i alt	<u>20.812.077</u>	<u>12.083.273</u>
Likvide beholdninger	<u>1.529.634</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>22.341.711</u>	<u>12.083.273</u>
Aktiver i alt	<u>44.779.044</u>	<u>42.070.555</u>

**Balance 31. december**

<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Passiver		
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	125.000	125.000
8 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	13.038.451	17.465.525
9 Overført resultat	0	12.489.853
10 Foreslået udbytte for regnskabsåret	26.424.087	5.500.000
Egenkapital i alt	39.587.538	35.580.378
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	1.340.000
Anden gæld	564.400	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	564.400	1.340.000
Gæld til pengeinstitutter	0	9.996
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.998.947	4.694.571
Selskabsskat	200.684	0
Anden gæld	427.475	445.610
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.627.106	5.150.177
Gældsforpligtelser i alt	5.191.506	6.490.177
Passiver i alt	44.779.044	42.070.555

11 Eventualposter

Noter

	2016 kr.	2015 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	600.000	1.142.778
Pensioner	61.606	123.074
Andre omkostninger til social sikring	2.362	3.940
	663.968	1.269.792
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	7.755	54.272
Andre finansielle omkostninger	56.973	1.081.241
	64.728	1.135.513
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	200.684	108.194
Årets regulering af udskudt skat	0	27.500
	200.684	135.694
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2016	1.695.000	0
Tilgang i årets løb	0	1.695.000
Afgang i årets løb	-1.695.000	0
Kostpris 31. december 2016	0	1.695.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	0	1.695.000

Noter

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 kr.	
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2016	789.031	789.031	
Tilgang i årets løb	1.785.308	0	
Afgang i årets løb	-641.932	0	
Kostpris 31. december 2016	1.932.407	789.031	
Opskrivninger 1. januar 2016	21.483.709	9.920.462	
Korrektion af tidligere opskrivning	250.668	0	
Omregning til valutakurs ultimo	138.513	355.787	
Årets resultat	8.969.865	11.750.744	
Årets tilbageførsler på afgang	-853.422	0	
Udbytte	-10.661.805	-533.426	
Øvrige reguleringer	-182.646	-9.858	
Opskrivninger 31. december 2016	19.144.882	21.483.709	
Årets afskrivninger på goodwill	-368.100	0	
Afskrivninger på goodwill 31. december 2016	-368.100	0	
Modregnet i tilgodehavender	1.728.144	366.796	
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	1.728.144	366.796	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	22.437.333	22.639.536	
I regnskabsposten indgår goodwill med	1.472.400	0	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos OTS-Group Holding ApS
	kr.	kr.	kr.
Ejerandel			
On The Spot A/S, København S	100 %	18.466.474	7.466.474
Conquest Bright Limited, Hong Kong	100 %	2.262.237	2.268.817
On The Spot Limited, Hong Kong	100 %	-1.448.406	-1.087.641
Electra Lighting HK Limited, Hong Kong	100 %	226.889	-309.384
On The Spot AS, Norge	100 %	-292.097	-316.643
		19.215.097	8.021.623
		8.021.623	22.437.333

Noter

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 kr.
<p>I årsrapporten for 2015 er udbytte 2015 på 5,1 mio. kr. fra datterselskabet, som er vedtaget i 2016, ved en fejl indregnet som "andre tilgodehavender" i stedet for under "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder". Sammenligningstallene for 2015 er derfor korrigeret herfor i årsrapporten 2016 i henhold til den beskrevne og anvendte regnskabspraksis. Hverken egenkapital eller resultat for 2015 og 2016 er påvirket heraf.</p>		
<p>6. Kapitalandele i associerede virksomheder</p>		
Kostpris 1. januar 2016	1.000.001	1.000.000
Tilgang i årets løb	0	1
Afgang i årets løb	-1.000.001	0
Kostpris 31. december 2016	0	1.000.001
Opskrivninger 1. januar 2016	732.494	-290.307
Årets resultat	0	967.920
Årets tilbageførsler på afgang	-732.494	0
Udbytte	0	-200.000
Øvrige reguleringer	0	254.881
Opskrivninger 31. december 2016	0	732.494
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	0	1.732.495
<p>7. Virksomhedskapital</p>		
Virksomhedskapital 1. januar 2016	125.000	125.000
	125.000	125.000
<p>8. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</p>		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2016	17.465.525	9.284.912
Korrektion primo	250.665	0
Resultatandel	-698.691	12.697.276
Årets afgang	-1.585.916	0
Udloddet udbytte	-2.348.999	-5.117.475
Årets værdireguleringer	-44.133	600.812
	13.038.451	17.465.525

**Noter**

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 kr.
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2016	12.489.853	12.471.137
Årets overførte overskud eller underskud	-12.489.853	18.716
	<u>0</u>	<u>12.489.853</u>
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2016	5.500.000	400.000
Udloddet udbytte	-5.500.000	-400.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>26.424.087</u>	<u>5.500.000</u>
	<u>26.424.087</u>	<u>5.500.000</u>

11. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet finansiell støtteerklæring overfor datterselskabet On The Spot Limited, Hong Kong, der i de seneste tre regnskabsår siden sin opstart har realiseret underskud på samlet set 1.448 tkr., til sikring af selskabets fortsatte drift i sin opstartsfase.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med M.J. Holding ApS, CVR-nr. 37854506 som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for OTS-Group Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell 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.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

Opfylder de udenlandske tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder kriterierne for selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til en gennemsnitlig valutakurs for perioden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, som er opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Anvendt regnskabspraksis

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 5 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter OTS-Group Holding ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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



Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld til kreditinstitutter er målt til lånets restgæld.

Andre gældsforpligtelser måles til nominel værdi.