
AS3 A/S

Hasselager Centervej 35, 8260 Viby J

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 26 01 72 97

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 23/5 2019

Allan Gross-Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for AS3 A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 23. maj 2019

Direktion

Allan Gross-Nielsen

Bestyrelse

Carsten Johan Koch
formand

Allan Gross-Nielsen

Christian Folden Lund

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AS3 A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AS3 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskab").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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.

Aarhus, den 23. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Lund
statsautoriseret revisor
mne10845

Susanne Varrisboel
statsautoriseret revisor
mne21408

Selskabsoplysninger

Selskabet

AS3 A/S
Hasselager Centervej 35
8260 Viby J

CVR-nr.: 26 01 72 97
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Carsten Johan Koch, formand
Allan Gross-Nielsen
Christian Folden Lund

Direktion

Allan Gross-Nielsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Årsrapporten for AS3 A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at være holdingselskab samt foretage investering i værdipapirer. Ligeledes er det selskabets formål gennem managementaftaler at levere administrationsydelser til datterselskaber. Herudover gennemfører selskabet markedsførelse aktiviteter indenfor Job Transition Management.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på DKK 14.671.604, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 56.406.080.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		5.793.423	1.809.686
Distributionsomkostninger		-250.340	-277.241
Administrationsomkostninger		-8.011.434	-8.890.320
Resultat af ordinær primær drift		-2.468.351	-7.357.875
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	17.451.656	13.328.488
Finansielle indtægter	3	341.695	484.232
Finansielle omkostninger	4	-1.428.584	-517.785
Resultat før skat		13.896.416	5.937.060
Skat af årets resultat	5	775.188	1.613.992
Årets resultat		14.671.604	7.551.052

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	12.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.639.317	0
Overført resultat	32.287	7.551.052
	14.671.604	7.551.052

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Erhvervede lignende rettigheder		4.062.530	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	4.062.530	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.909.190	3.350.832
Indretning af lejede lokaler		234.348	323.534
Materielle anlægsaktiver	7	4.143.538	3.674.366
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	56.088.557	38.904.968
Deposita	9	415.143	414.091
Finansielle anlægsaktiver		56.503.700	39.319.059
Anlægsaktiver		64.709.768	42.993.425
Varebeholdninger		447.139	477.655
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		40.688	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.356.510	16.842.998
Andre tilgodehavender		132.502	993.495
Udskudt skatteaktiv	10	169.028	11.751
Selskabsskat		617.911	1.478.241
Periodeafgrænsningsposter	11	1.902.464	1.439.614
Tilgodehavender		4.219.103	20.766.099
Likvide beholdninger		515.796	732.744
Omsætningsaktiver		5.182.038	21.976.498
Aktiver		69.891.806	64.969.923

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		501.000	501.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.639.317	0
Overført resultat		41.265.763	41.413.576
Foreslået udbytte for regnskabsåret		12.000.000	0
Egenkapital		56.406.080	41.914.576
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.593.931	852.146
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.769.004	9.616.937
Anden gæld		5.122.791	12.586.264
Kortfristede gældsforpligtelser		13.485.726	23.055.347
Gældsforpligtelser		13.485.726	23.055.347
Passiver		69.891.806	64.969.923
Medarbejderforhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	501.000	0	50.184.070	0	50.685.070
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	-8.770.494	0	-8.770.494
Korrigeret egenkapital 1. januar	501.000	0	41.413.576	0	41.914.576
Valutakursregulering	0	0	-180.100	0	-180.100
Årets resultat	0	2.639.317	32.287	12.000.000	14.671.604
Egenkapital 31. december	501.000	2.639.317	41.265.763	12.000.000	56.406.080

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	20.434.420	21.116.779
Pensioner	1.326.523	1.318.341
Andre omkostninger til social sikring	390.647	432.331
Andre personaleomkostninger	967.599	1.212.202
	23.119.189	24.079.653
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.638.018	2.354.922
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	45	48
2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		
Resultat af kapitalandele	17.451.656	13.151.502
Afskrivning af goodwill	0	176.986
	17.451.656	13.328.488
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	320.107	162.126
Andre finansielle indtægter	21.588	322.106
	341.695	484.232
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	417.920	365.224
Andre finansielle omkostninger	83.947	152.561
Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver	926.717	0
	1.428.584	517.785

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-617.911	-1.478.241
Årets udskudte skat	-157.277	-135.751
	<u>-775.188</u>	<u>-1.613.992</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		Erhvervede lignende rettig- heder
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar		0
Tilgang i årets løb		<u>4.989.247</u>
Kostpris 31. december		<u>4.989.247</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		0
Årets nedskrivninger		<u>926.717</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>926.717</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>4.062.530</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	24.679.826	438.351
Tilgang i årets løb	2.962.369	79.925
Afgang i årets løb	-1.588.280	0
Overførsler i årets løb	-16.188.206	0
Kostpris 31. december	<u>9.865.709</u>	<u>518.276</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	21.328.994	114.817
Årets afskrivninger	1.728.050	169.111
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-912.319	0
Overførsler i årets løb	-16.188.206	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>5.956.519</u>	<u>283.928</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.909.190</u>	<u>234.348</u>

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	41.886.722	29.387.080
Tilgang i årets løb	13.300.000	14.584.650
Afgang i årets løb	-1.737.482	-2.085.008
Kostpris 31. december	<u>53.449.240</u>	<u>41.886.722</u>
Værdireguleringer 1. januar	-2.981.754	19.198.105
Årets afgang	-21.463	0
Valutakursregulering	-200.134	-272.831
Årets resultat	17.451.656	13.151.502
Udbytte til moderselskabet	-11.629.022	-26.465.022
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	20.034	176.986
Afskrivning på goodwill, minoritet	0	-8.770.494
Værdireguleringer 31. december	<u>2.639.317</u>	<u>-2.981.754</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>56.088.557</u>	<u>38.904.968</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel
AS3 Public A/S	Aarhus	100%
AS3 Public Norge AS	Norge	100%
AS3 Employment AB	Sverige	100%
A2B Sprog A/S	Aarhus	100%
A2B Norge AS	Norge	100%
AS3 BtB A/S	Aarhus	85%
AS3 Svenska AB	Sverige	92,5%
AS3 Norge AS	Norge	77,5%
AS3 Finland OY	Finland	70%

Noter til årsregnskabet

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. januar	414.091
Tilgang i årets løb	1.124
Afgang i årets løb	<u>-72</u>
Kostpris 31. december	<u>415.143</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>415.143</u>

10 Udskudt skatteaktiv

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
Udskudt skatteaktiv 1. januar	11.751	-124.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	<u>157.277</u>	<u>135.751</u>
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>169.028</u>	<u>11.751</u>

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter m.v.

Noter til årsregnskabet

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter (herunder huslejekontrakter) med restløbetider på 3 - 35 måneder på i alt TDKK 1.110 (2017: TDKK1.346). Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor

Selskabet har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på 6 måneder på i alt TDKK 715 (2017: TDKK 716).

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 8.045.

I en række af selskabets dattervirksomheder har ledende medarbejdere erhvervet minoritetsaktieposter. Selskabet er forpligtet til at tilbagekøbe disse aktier til markedsværdi i forbindelse med fratrædelser mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

13 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Gross-Nielsen Holding A/S, Aarhus
Allan Gross-Nielsen

moderselskab
ultimativ kapitalejer

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Gross-Nielsen Holding A/S

Aarhus

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AS3 A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er ændret således at goodwill ved køb og salg af minoritetsandele reguleres over egenkapitalen. Sammenligningstal for 2017 er tilrettet. Egenkapitalen for 2017 er negativt påvirket med TDKK 8.770.

Den anvendte regnskabspraksis er bortset herfra uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Gross-Nielsen Holding A/S har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Leasing

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og gager, leasingomkostninger samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes i produktionsaktiviteten.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige afskrivning på goodwill i det omfang, goodwill vedrører produktionsaktiviteten.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution af varer i solgt i året samt gennemførte salgskampanjer mv., herunder løn og gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes i distributions- og salgsaktiviteten. Afskrivning på goodwill indgår tillige i det omfang, goodwill vedrører distributionsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v. Afskrivning på goodwill indgår tillige med den andel, der vedrører administrationsaktiviteten.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posten indeholder renter, nedskrivninger på investeringer i erhvervede immaterielle aktiver på investeringer i kryptoaktiver, valutareguleringer mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede lignende rettigheder består af investeringer i kryptoaktiver m.v. Ingen af selskabets immaterielle aktiver har en begrænset brugstid, hvorfor der ikke foretages afskrivninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Goodwill ved køb og salg af minoritetsandele reguleres over egenkapitalen.

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedepositum.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

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