

# Accastellum ApS

Hjemstedsadresse: Lille Strandstræde 24, 1254 København K

**CVR-nummer 36 03 20 14**

## Årsrapport 2018

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018

**Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15/3-2019**

---

Andreas Christian Fjeldborg  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   |    |
|---|----|
| Selskabsoplysninger                             | 1  |
| Ledelsesberetning                               | 2  |
| Ledelsepåtegning                                | 3  |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 4  |
| Regnskabspraksis                                | 5  |
| Resultatopgørelse                               | 7  |
| Balance   | 9  |
| Noter til årsregnskabet                         | 11 |

## Selskabsoplysninger

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>          | Accastellum ApS<br>Lille Strandstræde 24<br>1254 København K<br><br>Hjemstedskommune: København |
| <b>Direktion</b>          | Andreas Christian Fjeldborg   |
| <b>Stiftelsesdato</b>     | 1. juli 2014  |
| <b>Regnskabsår</b>        | 1. januar - 31. december  |
| <b>Første regnskabsår</b> | 1. juli 2014 - 31. december 2014  |

## Ledelsesberetning

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har været at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

### Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold, udover at selskabet er om-dannet til et ApS fra IVS.

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2018 for Accastellum ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 22. februar 2019

### Direktion

Andreas Christian Fjeldborg

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Accastellum ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Accastellum ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 22. februar 2019

**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Niels Borum Madsen  
statsautoriseret revisor  
mne32274

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Accastellum ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

# Regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, tab på debitorer mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

|   |       |    |                      |    |
|---|-------|----|----------------------|----|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 8 | år | Forventet scrapværdi | 0% |
|---|-------|----|----------------------|----|

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



## Regnskabspraksis

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### 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 generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note  | 2018           | 2017           |
|---|----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                    | <b>302.654</b> | <b>234.300</b> |
| 1 Personaleomkostninger                     | 279.365        | 176.515        |
| Afskrivninger                               | 2.616          | 1.308          |
| <b>Resultat af primær drift</b>             | <b>20.673</b>  | <b>56.477</b>  |
| 2 Finansielle omkostninger                  | 2.140          | 2.064          |
| <b>Resultat før skat</b>                    | <b>18.533</b>  | <b>54.413</b>  |
| 3 Skat af årets resultat                    | 5.272          | 13.005         |
| <b>Årets resultat</b>                       | <b>13.261</b>  | <b>41.408</b>  |
| <b>Resultatdisponering:</b>                 |                |                |
| Udbytte for regnskabsåret                   | 0              | 0              |
| Overført til reserve for iværksætterselskab | 23.892         | 10.352         |
| Overført til overført resultat              | -10.631        | 31.056         |
| <b>Disponeret</b>                           | <b>13.261</b>  | <b>41.408</b>  |

## Balance 31. december

### Aktiver

| Note   | 2018           | 2017           |
|--|----------------|----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar              | 10.464         | 13.080         |
| <b>4 Materielle anlægsaktiver</b>                    | <b>10.464</b>  | <b>13.080</b>  |
| <b>Anlægsaktiver</b>                                 | <b>10.464</b>  | <b>13.080</b>  |
| Færdigvarer og handelsvarer                          | 57.812         | 69.268         |
| <b>Varebeholdninger</b>                              | <b>57.812</b>  | <b>69.268</b>  |
| Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser | 35.525         | 12.500         |
| <b>Tilgodehavender</b>                               | <b>35.525</b>  | <b>12.500</b>  |
| <b>Likvide beholdninger</b>                          | <b>112.163</b> | <b>48.764</b>  |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                             | <b>205.500</b> | <b>130.532</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                                 | <b>215.964</b> | <b>143.612</b> |

## Balance 31. december

### Passiver

| Note                                     | 2018           | 2017           |
|--|----------------|----------------|
| Selskabskapital                          | 50.000         | 10.000         |
| Reserve for iværksætterselskab           | 0              | 16.108         |
| Overført resultat                        | 17.924         | 28.555         |
| <b>5 Egenkapital</b>                     | <b>67.924</b>  | <b>54.663</b>  |
| Hensættelser til udskudt skat            | 2.880          | 3.460          |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            | <b>2.880</b>   | <b>3.460</b>   |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 493            | 9.375          |
| Skyldig selskabsskat                     | 16.632         | 11.066         |
| Anden gæld                               | 128.035        | 65.048         |
| <b>Kortfristet gæld</b>                  | <b>145.160</b> | <b>85.489</b>  |
| <b>Gæld i alt</b>                        | <b>145.160</b> | <b>85.489</b>  |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>215.964</b> | <b>143.612</b> |

## Noter til årsregnskabet

|  | 2018           | 2017           |
|--|----------------|----------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>           |                |                |
| Lønninger og gager                       | 276.000        | 175.000        |
| Andre omkostninger til social sikring    | 3.365          | 1.515          |
| <b>Personaleomkostninger i alt</b>       | <b>279.365</b> | <b>176.515</b> |
| <b>Gennemsnitligt antal medarbejdere</b> | <b>1</b>       | <b>1</b>       |
| <b>2 Finansielle omkostninger</b>        |                |                |
| Renteomkostninger i øvrigt               | 2.140          | 2.064          |
|  | <b>2.140</b>   | <b>2.064</b>   |
| <b>3 Skat af årets resultat</b>          |                |                |
| Aktuel skat af årets resultat            | 5.852          | 11.066         |
| Ændring af hensættelse til udskudt skat  | -580           | 2.880          |
| Skat vedrørende tidligere år             | 0              | -941           |
|  | <b>5.272</b>   | <b>13.005</b>  |

## Noter til årsregnskabet

### 4 Materielle anlægsaktiver

|  | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar |
|--|---|
| Anskaffelsessum 1. januar                  | 15.696  |
| Årets tilgang                              | 0   |
| Årets afgang                               | 0   |
| Anskaffelsessum 31. december               | 15.696  |
| Afskrivninger 1. januar                    | 2.616   |
| Årets afskrivninger                        | 2.616   |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang | 0   |
| Afskrivninger 31. december                 | 5.232   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>  | <b>10.464</b>                                 |

### 5 Egenkapital

|                                 | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>resultat | Reserve for<br>iværksætterselskab |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Egenkapital 1. januar           | 10.000               | 28.555               | 16.108                            |
| Udbetalt udbytte                | 0                    | 0                    | 0                                 |
| Årets resultat                  | 0                    | -10.631              | 23.892                            |
| Overført til selskabskapital    | 40.000               | 0                    | -40.000                           |
| <b>Egenkapital 31. december</b> | <b>50.000</b>        | <b>17.924</b>        | <b>0</b>                          |

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Andreas Christian Fjeldborg

---

Som Direktør NEM ID  
PID: 9208-2002-2-588365936637  
Tidspunkt for underskrift: 02-04-2019 kl.: 10:00:44  
Underskrevet med NemID

## Andreas Christian Fjeldborg

---

Som Dirigent NEM ID  
PID: 9208-2002-2-588365936637  
Tidspunkt for underskrift: 02-04-2019 kl.: 10:00:44  
Underskrevet med NemID

## Niels Borum Madsen

---

Som Revisor NEM ID  
RID: 1287499581012  
Tidspunkt for underskrift: 02-04-2019 kl.: 11:14:39  
Underskrevet med NemID

This document has esignatur Agreement-ID: 89d4d1aawrKU19626465

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).