



Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og Rådgivning

Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund
CVR nr. 18 28 20 46
Tlf. 43 43 81 43
www.bba.dk

A3 Group ApS

**Skjulhøj Allé 15
2720 Vanløse**

CVR nr. 39 92 42 26

Årsrapport for 1. januar 2023 til 31. december 2023

5. Regnskabsår

Godkendt på selskabets generalforsamling den 19. april 2024
Dirigent

Navn: Asghar Ali Aslam

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3-5
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	6
Konsoliderede Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9-17
Koncernens resultatopgørelse for 2023	18
Koncernens balance pr. 31. december 2023	19-20
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	21
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	22
Noter til koncernregnskabet	23-28
Moderselskabets resultatopgørelse for 2023	29
Moderselskabets balance pr. 31. december 2023	30-31
Moderselskabets egenkapitalopgørelse for 2023	32
Noter til moderselskabet	33-35

Ledespåtegning

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for A3 Group ApS for regnskabsåret 2023.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab giver et retvisende billede af koncernens og moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, samt af resultatet af koncernens og moderselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2023 til 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vanløse, den 17. april 2024

Direktion:

Asghar Ali Aslam

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A3 Group ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab for A3 Group ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 til 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter for koncernregnskabet og for moderselskabets årsregnskab, herunder anvendt regnskabspraksis. Koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab giver et retvisende billede af koncernens og moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, samt af resultatet af koncernens og moderselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2023 til 31. december 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 koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og årsregnskab for moderselskabet, 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 koncernregnskab og årsregnskab for moderselskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet for moderselskabet 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 koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet for moderselskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og moderselskabets 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 koncernregnskabet og årsregnskabet for moderselskabet 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 koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet for moderselskabet 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet for moderselskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet for moderselskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller moderselskabets årsregnskab 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 koncernregnskabet og moderselskabets årsregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Albertslund, den 17. april 2024

Bille & Buch-Andersen

CVR nr. 18 28 20 46

Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Jeanette Tofte Hansen

Registreret revisor

mne31385

Selskabsoplysninger

Anpartsselskabet:

A3 Group ApS
Skjulhøj Allé 15
2720 Vanløse

CVR nr.: 39 92 42 26
Stiftet: 7. oktober 2018
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion:

Asghar Ali Aslam

Bankforbindelse:

Nykredit Bank

Revisor:

Bille & Buch-Andersen
Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer
Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund
CVR nr. 18 28 20 46

Ledelsesberetning

Konsoliderede Hoved- og nøgletal

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019 (15 mdr.)</u>
Hovedtal (tkr.):					
Resultatopgørelse:					
Bruttoresultat	66.073	58.852	46.150	32.852	35.227
Driftsresultat	28.270	21.999	13.615	7.940	14.618
Finansielle poster, netto	-579	-777	-1.204	-879	-1.341
Årets resultat	22.045	16.228	9.435	5.549	10.304
Balance:					
Samlede aktiver	66.376	54.317	49.239	41.239	54.896
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.927	5.241	9.136	10.902	6.316
Egenkapital	35.378	31.333	19.041	9.606	4.956
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal ansatte	71	75	71	57	52
Nøgletal i %:					
Afkastningsgrad	42,6%	40,5%	27,7%	19,3%	26,6%
Forrentning af egenkapital	66,1%	64,4%	65,9%	76,2%	-
Soliditetsgrad	53,3%	57,7%	38,7%	23,3%	9,0%

Nøgletal er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens "Anbefalinger & nøgletal". For definition se afsnit om anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Moderselskabets væsentligste aktivitet er at eje kapitalandele i datterselskaber. Koncernens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive spillested (gevinstgivende spilleautomater, sportsbetting og hestespil) samt køb og salg af ejendomme og drive internetforretning.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling af regnskabsposter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på tkr. 22.045 efter skat.

Udviklingen i årets resultat for 2023 sammenlignet med årets resultat for regnskabsåret 2022, skal sammenholdes med at omsætningsvæksten er fortsat i 2023 i både Travcafeen København Aps og SK Gaming Aps. Dette sammenholdt med fokus på reducere omkostninger igennem de seneste år, har betydet at selskabet har realiseret et resultat, der er det højeste i selskabets historie.

Virksomhedens videnressourcer

Koncernen er ikke så afhængig af videnressourcer, da de daglige aktiviteter i koncernens forretninger ikke kræver videnressourcer.

Likviditet

Koncernen har i regnskabsåret ikke haft behov for at optage lån og har ved regnskabsafslæggelse en høj likviditetsgrad.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen har ikke nogen decideret forsknings- og udviklingsaktiviteter. Udvikling af produkter sker hos spilleleverandører. Udvikling af koncernens IT system foretages af ekstern leverandør.

Filialer i udlandet

Koncernen opererer udelukkende i Danmark.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

Forventet udvikling

Ændringer i spillovgivningen med blandt andet indførelse af spilkort fra den 1. oktober 2023 betyder, at selskabet forventer et lavere resultat for 2024. Ledelsen forventer for koncernen et resultat før skat på 23 mio kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for A3 Group ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C-virksomheder (mellem).

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 risici og tab, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Koncernregnskab

Koncernregnskabet består af årsregnskabet for moderselskabet samt datterselskaberne, som er kontrolleret af moderselskabet. Moderselskabet opnår kontrol med et datterselskab, enten direkte eller indirekte, når moderselskabet besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde sandsynligvis eller faktisk øver bestemmende indflydelse på datterselskabet.

Koncernen omfatter følgende selskaber:

- A3 Group ApS (moderselskab)
- SK Gaming ApS (datterselskab (100%))
- GAP20 Ejendomme ApS (datterselskab (100%))
- Travcafeen København ApS (datterselskab (100%))

Anvendt regnskabspraksis

Grundlag for konsolidering

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

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

Erhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden faktisk overtages. Hvis kostprisen af de overtagne identificerbare nettoaktiver overstiger dagsværdien af nettoaktiverne og værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed, indregnes det overskydende beløb som goodwill i finansielle aktiver. Hvis dagsværdien af de overtagne identificerbare nettoaktiver overstiger kostprisen for nettoaktiverne indtægtsføres beløbet i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Kostprisen for en virksomhed består af dagsværdien af det erlagte vederlag inklusiv købsomkostninger for den overtagne virksomhed. Resultat af dattervirksomheder, der overtages i årets løb, medregnes i koncernens resultatopgørelse fra overtagelsestidspunktet.

Opgørelse af goodwill

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

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

Ved køb af nye virksomheder, hvori indgår minoritetsinteresser, indregnes og måles minoritetsinteresserne til dagsværdi inklusive goodwill på minoritetsinteressernes andel.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste/Bruttotab

I resultatopgørelsen oplyses nettoomsætningen ikke, men alene bruttofortjeneste/bruttotabet, som omfatter nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Koncernens nettoomsætning genereres af salg af spilleportal på internettet, gevinstgivende spil, betting m.m. Spilleindtægter indregnes til dagsværdi af den modtagne betaling eller dagsværdi af tilgodehavende fra kunden.

Indtægter fra salg af varer omfatter salg af cigaretter og indregnes i nettoomsætningen, når levering til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Det måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter.

Præmier udgiftsføres når spillebegivenheden er afsluttet.

Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger samt driftsomkostninger i GAP20 Ejendomme ApS.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og eventuelle gennemførte nedskrivningstest.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter og omkostninger

Andre finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle poster omfatter gebyrer og låneomkostninger, renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne for selskabet og alle danske dattervirksomheder.

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

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag 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.

Særlige poster

Størrelsen og arten af indtægts- og omkostningerposter i resultatopgørelsen, som er særlige på grund af størrelse eller art, oplyses i en særskilt note til resultatopgørelsen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter, licenser, varemærker og lignende rettigheder

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter	6 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Erhvervet goodwill afskrives over den forventede indtjeningsperiode for den indregnede goodwill. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Erhvervet goodwill	7 år	0 %

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

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

Koncerngoodwill defineres som forskelsværdier mellem på den ene side anskaffelseshæder for aktierne i en dattervirksomhed og på den anden side aktierne i dattervirksomheden opgjort til handelsværdi på tidspunktet for overtagelsen. Et resterende positivt forskelsbeløb aktiveres som koncerngoodwill i henhold til årsregnskabslovens § 122 stk. 4, og afskrives over den forventede økonomiske levetid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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 aktiver som medfører reetablering, bortskaffelse og oprydning, indregnes reetablerings-, bortskaffelses- og oprydningsforpligtelser som et tillæg til aktivets anskaffelsessum og afskrives over brugstiden. Forpligtelserne indregnes derudover i virksomhedens forpligtelser.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Investeringsjendomme	50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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 henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (Moderselskabet)

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets og koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af uafskrevet concerngoodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes moderselskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab og med fradrag af afskrivning på concerngoodwill.

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Koncerngoodwill defineres som forskelsværdier mellem på den ene side anskaffelsværdien for aktierne i en dattervirksomhed og på den anden side aktierne i dattervirksomheden opgjort til handelsværdi på tidspunktet for overtagelsen. Et resterende positivt forskelsbeløb aktiveres som concerngoodwill i henhold til årsregnskabslovens § 122 stk. 4, og afskrives over den forventede økonomiske levetid, der er vurderet til 10 år.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender, herunder deposita, optages til nominel værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris.

Nettorealisationsværdi 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode (Moderselskabet)

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostprisen, der består af indregnede resultatandele, valutakursreguleringer og med fradrag af udbytte.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven indregnes ikke med et negativt beløb.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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.

Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen når selskabet på balancedagen har en retlig eller en faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer, samt at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet som administrationsselskab, sammen med dattervirksomhederne, solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten over for skattemyndighederne.

Tilgodehavende og skyldige sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

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

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 realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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%.

Sambeskatningsindkomst opgøres på baggrund af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og fordeles i de sambeskattede selskaber i forhold til de sambeskattede selskabers andel af sambeskatningsindkomsten, opgjort i henhold til de gældende skatteretlige regler.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved regnskabsårets begyndelse og slutning. Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg m.v. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver. Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalne og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvide beholdninger defineres som kassebeholdninger og bankindeståender fratrukket kortfristet gæld til kreditinstitutter i form af driftskreditter samt lignende gæld, der forfalder på anfordring, og som indgår i virksomhedens løbende likviditetsstyring.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletal

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

Afkastningsgrad = Resultat af ordinær primær drift x 100 : balance ultimo

Forrentning af egenkapital = Årets resultat x 100 : gns. egenkapital

Forrentning af egenkapital udtrykker virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.

Soliditetsgrad = Egenkapital x 100 : samlede aktiver

Soliditetsgrad udtrykker virksomhedens finansielle styrke.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note		2022 tkr.
Bruttoresultat		66.072.821	58.852
Personaleomkostninger	1	-27.551.091	-28.153
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-8.005.665	-8.700
Andre driftsomkostninger		<u>-2.246.257</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		28.269.808	21.999
Andre finansielle indtægter	3	399.176	256
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	-54
Andre finansielle omkostninger	4	<u>-978.095</u>	<u>-1.033</u>
Resultat før skat		27.690.889	21.168
Skat af årets resultat	5	<u>-5.645.938</u>	<u>-4.940</u>
Årets resultat		<u>22.044.951</u>	<u>16.228</u>
Forslag til resultatdisponering	18		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	18.000
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret		0	990
Overført resultat		<u>22.044.951</u>	<u>-2.762</u>
I alt disponering		<u>22.044.951</u>	<u>16.228</u>
Særlige poster	6		

Koncernens balance pr. 31. december 2023

Aktiver	Note		2022 tkr.
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	485.104	691
Goodwill	8	5.075.574	2.862
Immaterielle anlægsaktiver i alt		5.560.678	3.553
Materielle anlægsaktiver			
Investeringsejendomme	9	3.177.018	3.244
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	13.460.937	14.017
Indretning af lejede lokaler	11	3.362.512	3.771
Materielle anlægsaktiver i alt		20.000.467	21.032
Finansielle anlægsaktiver			
Andre tilgodehavender	12	3.262.212	2.559
Finansielle anlægsaktiver i alt		3.262.212	2.559
Anlægsaktiver i alt		28.823.357	27.144
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		189.881	96
Varebeholdninger i alt		189.881	96
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.737.646	4.093
Andre tilgodehavender		12.136.815	4.201
Periodeafgrænsningsposter	13	0	91
Tilgodehavender i alt		14.874.461	8.385
Likvide beholdninger		22.488.051	18.692
Omsætningsaktiver i alt		37.552.393	27.173
Aktiver i alt		66.375.750	54.317

Koncernens balance pr. 31. december 2023

Passiver	Note	2023	2022
		tkr.	tkr.
Egenkapital			
Selskabskapital		54.000	54
Reserve for udviklingsomkostninger		378.381	538
Overført resultat		34.945.331	12.741
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	18.000
Egenkapital i alt		<u>35.377.712</u>	<u>31.333</u>
Hensatte forpligtigelser			
Hensættelser til udskudt skat		57.761	42
Hensatte forpligtigelser i alt		<u>57.761</u>	<u>42</u>
Gældsforpligtigelser			
Langfristede gældsforpligtigelser	14		
Realkreditinstitutter		1.578.385	1.670
Anden gæld		17.980.414	10.614
Langfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>19.558.799</u>	<u>12.284</u>
Kortfristede gældsforpligtigelser			
Kortfristet del af langfristet gæld	14	91.744	92
Kreditinstitutter		15.826	49
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.798.061	1.082
Selskabsskat		2.631.011	1.892
Anden gæld		5.844.836	7.543
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>11.381.478</u>	<u>10.658</u>
Gældsforpligtigelser i alt		<u>30.940.277</u>	<u>22.942</u>
Passiver i alt		<u>66.375.750</u>	<u>54.317</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter	17		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Note	Registreret kapital mv.	Andre reserver	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	Overført resultat
Egenkapital primo		54.000	538.597	18.000.000	12.740.164
Tilbageførte opskrivninger i året		0	0	0	160.216
Årets resultat	18	0	0	0	160.216 22.044.951
		0	0	0	22.205.167
Betalt udbytte		0	0	-18.000.000	0
Opløsning af tidligere års opskrivning		0	-160.216	0	0
		0	-160.216	-18.000.000	0
Egenkapital, ultimo		54.000	378.381	0	34.945.331
Egenkapital, ultimo					35.377.712

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note		2022 tkr.
Årets resultat		22.044.951	16.228
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		8.005.665	8.700
Regulering af ikke-likvide poster	19	6.224.857	5.771
Ændring i driftskapital	20	-6.606.439	-6.460
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		29.669.034	24.238
Renteindbetalinger		399.176	256
Renteudbetalinger og lignende		-978.095	-1.087
Pengestrømme fra ordinær drift		29.090.115	23.407
Betalt sambeskatningsbidrag		-4.884.203	-4.525
Pengestrømme fra driftsaktiviteter		24.205.912	18.882
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-3.060.000	0
Salg af immaterielle anlægsaktiver		0	350
Køb af materielle anlægsaktiver		-5.926.882	-5.241
Salg af materielle anlægsaktiver		4.500	0
Modtagne afdrag		102.092	0
Udlån		-805.360	-70
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-9.685.650	-4.961
Provenu af langfristede gældsforpligtelser klassificeret som finansieringsaktivitet		7.366.885	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser, klassificeret som finansieringsaktivitet		-91.744	-2.242
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-838
Tilbagebetaling af gæld til associerede virksomheder		0	-960
Betalt udbytte		-18.000.000	-3.990
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet		0	54
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-10.724.859	-7.975
Ændring i likvider		3.795.403	5.946
Likvide beholdninger, primo		18.692.648	12.746
Likvide beholdninger i alt, ultimo	21	22.488.051	18.692

Noter til koncernregnskabet

		2022 tkr.
1 Personalemkostninger		
Løn, gager og honorarer	25.817.961	26.278
Pensioner	1.016.677	1.125
Sociale bidrag og andre personaleomkostninger	<u>716.453</u>	<u>750</u>
Personalemkostninger i alt	<u>27.551.091</u>	<u>28.153</u>
Gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede	<u>71</u>	<u>75</u>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle 2 anlægsaktiver		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	1.051.688	904
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	<u>6.953.977</u>	<u>7.796</u>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>8.005.665</u>	<u>8.700</u>
3 Andre finansielle indtægter		
Øvrige finansielle indtægter	<u>399.176</u>	<u>256</u>
Andre finansielle indtægter i alt	<u>399.176</u>	<u>256</u>
4 Andre finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	958.871	974
Valutakursreguleringer	40	0
Rentetillæg selskabsskat	<u>19.184</u>	<u>59</u>
Andre finansielle omkostninger i alt	<u>978.095</u>	<u>1.033</u>
5 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	5.631.011	4.917
Regulering af udskudt skat	<u>14.927</u>	<u>23</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>5.645.938</u>	<u>4.940</u>

Noter til koncernregnskabet

6 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Særlige poster vedrører driftsselskabet: Travcafeen København ApS og er specificeret herunder, hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

		2022 tkr.
Indtægter		
Kompensation for faste omkostninger vedr. Covid-19	1.963.182	0
	1.963.182	0
Omkostninger		
Kompensation for faste omkostninger vedr. Covid-19	-455.410	0
Tab vedrørende bedrageri	-1.790.847	0
	-2.246.257	0
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Andre driftindtægter under regnskabsposten: "Bruttofortjeneste"	1.963.182	0
Andre driftudgifter	-2.246.257	0
	-283.075	0
Resultat af særlige poster, netto		

7 Færdiggjorte udviklingsprojekter

Anskaffelsessum, primo	1.232.428	1.233
Anskaffelsessum, ultimo	1.232.428	1.233
Af-/nedskrivninger, primo	-541.920	-337
Årets afskrivninger	-205.404	-205
Af-/nedskrivninger, ultimo	-747.324	-542
I alt	485.104	691

8 Goodwill

Anskaffelsessum, primo	9.911.037	10.261
Tilgang i årets løb	3.060.000	0
Afgang i årets løb	0	-350
Anskaffelsessum, ultimo	12.971.037	9.911
Af-/nedskrivninger, primo	-7.049.179	-6.350
Årets afskrivninger	-846.284	-745
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	46
Af-/nedskrivninger, ultimo	-7.895.463	-7.049
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.075.574	2.862
<i>Heraf udgør værdien af koncerngoodwill</i>	<i>1.161.767</i>	<i>1.394</i>

Noter til koncernregnskabet

		2022 tkr.
9 Investeringsejendomme		
Anskaffelsessum, primo	3.364.100	3.364
Anskaffelsessum, ultimo	3.364.100	3.364
Af-/nedskrivninger, primo	-119.800	-53
Årets afskrivninger	-67.282	-67
Af-/nedskrivninger, ultimo	-187.082	-120
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.177.018	3.244
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum, primo	63.379.368	58.465
Tilgang i årets løb	4.894.777	4.914
Afgang i årets løb	-4.500	0
Anskaffelsessum, ultimo	68.269.645	63.379
Af-/nedskrivninger, primo	-49.362.301	-43.155
Årets afskrivninger	-5.446.407	-6.207
Af-/nedskrivninger, ultimo	-54.808.708	-49.362
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.460.937	14.017
11 Indretning af lejede lokaler		
Anskaffelsessum, primo	8.591.311	8.264
Tilgang i årets løb	1.032.104	327
Anskaffelsessum, ultimo	9.623.415	8.591
Af-/nedskrivninger, primo	-4.820.615	-3.299
Årets afskrivninger	-1.440.288	-1.521
Af-/nedskrivninger, ultimo	-6.260.903	-4.820
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.362.512	3.771
12 Andre tilgodehavender		
Anskaffelsessum, primo	2.558.944	2.489
Tilgang i årets løb	805.360	70
Afgang i årets løb	-102.092	0
Anskaffelsessum, ultimo	3.262.212	2.559
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.262.212	2.559

Noter til koncernregnskabet

				2022
				tkr.
13 Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalte omkostninger			0	91
Periodeafgrænsningsposter i alt			0	91
14 Langfristede gældsforpligtigelser	Afdrag næste år	Forfald år 2 - 5	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt ultimo
Realkreditinstitutter	91.744	368.328	1.210.057	1.670.129
Anden gæld	0	0	17.980.414	17.980.414
Langfristede gældsforpligtigelser i alt	91.744	368.328	19.190.471	19.650.543

15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser i koncernen

Travcafeen København ApS har overfor GAPJ Ejendomme ApS' pengeinstitut stillet kaution for GAPJ Ejendomme ApS' banklån. Lånet udgør pr. 31. december 2023, t.kr. 396.

Travcafeen København ApS har indgået huslejekontrakter med 212 måneders opsigelse, svarende til en forpligtelse på tkr. 4.589.

SK Gaming ApS har indgået huslejekontrakter med opsigelsesvarsel på 6-28 måneder. Dem samlede huslejeforpligtelse udgør i alt t.kr. 400

A3 Group ApS har overfor GAPJ Ejendomme ApS' realkreditinstitut stillet kaution. Hovedstol på realkreditlånene udgør t.kr. 77.856, og restsgælden på realkreditlånene udgør pr. 31. december 2023, t.kr. 67.626.

A3 Group ApS hæfter sammen med de øvrige sambeskattede selskaber i koncernen solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten. Det samlede beløb udgør tkr. 2.631 pr. 31. december 2023.

Samlede kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.:

	pr. 31/12-2023	pr. 31/12-2022
	tkr.	tkr.
Koncernens samlede ikke indregnede kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2023 omfatter:		
Leasingforpligtelser	0	146
Huslejeforpligtelser	4.989	4.647
Samlede ikke indregnede eventualforpligtelser ultimo	4.989	4.793

Noter til koncernregnskabet

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for GAP20 Ejendomme ApS' gæld til realkreditinstitut, t.kr. 1.670, er der givet pant i grund og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør i alt t.kr. 3.177 i GAP20 Ejendomme ApS.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Travcafeen København ApS' pengeinstitut, har Travcafeen København ApS afgivet virksomhedspant, tkr. 3.000 og ejerpantebrev, t.kr. 5.000 med pant i goodwill, driftsmidler, lejemål, varelager og debitorer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør i alt tkr. 26.105 i Travcafeen København ApS

Javed Aslam Holding ApS har overfor Travcafeen København ApS' pengeinstitut afgivet tilbagetrædelseserklæringer vedrørende Travcafeen København ApS' engagement med dets pengeinstitut. Tilbagetrædelseserklæringen udgør t.kr. 12.831

17 Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Øvrige nærtstående parter:

- SK Gaming ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse (datterselskab)
- GAP20 Ejendomme ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse (datterselskab)
- Travcafeen København ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse (datterselskab)

Transaktioner med nærtstående parter, der er foregået på markedsvilkår:

Lejeaftalen mellem GAP20 Ejendomme ApS (udlejer) og Travcafeen København ApS (lejer) er indgået på markedsmæssige vilkår.

Mellemværende med de tilknyttede virksomheder er sket på markedsmæssige vilkår.

18 Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

		2022 tkr.
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	0	18.000
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	0	990
Overført resultat	22.044.951	-2.762
I alt disponering	22.044.951	16.228

Noter til koncernregnskabet

		2022 tkr.
19 Pengestrømsopgørelse, regulering af ikke-likvide poster		
Finansielle indtægter	-399.176	-256
Finansielle omkostninger	978.095	1.087
Skat af årets resultat	5.631.011	4.917
Hensættelser til udskudt skat	14.927	23
Pengestrømsopgørelse, regulering af ikke-likvide poster i alt	6.224.857	5.771
20 Pengestrømsopgørelse, ændring i driftskapital		
Varebeholdninger	-93.481	118
Tilgodehavender	-6.489.863	-2.988
Kortfristede gældsforpligtigelser	-23.095	-3.590
Pengestrømsopgørelse, ændring i driftskapital i alt	-6.606.439	-6.460
21 Pengestrømsopgørelse, likvide beholdninger		
Likvide beholdninger	22.488.051	18.692
Pengestrømsopgørelse, likvide beholdninger i alt	22.488.051	18.692

Moderselskabets resultatopgørelse for 2023

	Note		2022 tkr.
Bruttotab		-90.125	-21
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		22.523.584	16.724
Andre finansielle indtægter	2	122.656	17
Andre finansielle omkostninger	3	<u>-640.775</u>	<u>-615</u>
Resultat før skat		21.915.340	16.105
Skat af årets resultat	4	<u>129.611</u>	<u>123</u>
Årets resultat		<u>22.044.951</u>	<u>16.228</u>
Forslag til resultatdisponering	11		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		22.523.584	16.723
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	18.000
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret		0	990
Overført resultat		<u>-478.633</u>	<u>-19.485</u>
I alt disponering		<u>22.044.951</u>	<u>16.228</u>

Moderselskabets balance pr. 31. december 2023

Aktiver	Note		2022 tkr.
Anlægsaktiver			
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	<u>42.384.264</u>	<u>37.861</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>42.384.264</u>	<u>37.861</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>42.384.264</u>	<u>37.861</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.508.426	611
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>5.760.621</u>	<u>5.040</u>
Tilgodehavender i alt		<u>13.269.047</u>	<u>5.651</u>
Likvide beholdninger		<u>185.661</u>	<u>152</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>13.454.708</u>	<u>5.803</u>
Aktiver i alt		<u>55.838.972</u>	<u>43.664</u>

Moderselskabets balance pr. 31. december 2023

Passiver	Note		2022 tkr.
Egenkapital			
Selskabskapital		54.000	54
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		31.578.395	9.055
Overført resultat		3.745.317	4.224
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	18.000
Egenkapital i alt		<u>35.377.712</u>	<u>31.333</u>
Gældsforpligtigelser			
Langfristede gældsforpligtigelser			
Anden gæld	6	17.777.000	10.417
Langfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>17.777.000</u>	<u>10.417</u>
Kortfristede gældsforpligtigelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		53.250	21
Selskabsskat		2.631.010	1.893
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>2.684.260</u>	<u>1.914</u>
Gældsforpligtigelser i alt		<u>20.461.260</u>	<u>12.331</u>
Passiver i alt		<u>55.838.972</u>	<u>43.664</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Ejerforhold	9		
Nærtstående parter	10		
Koncernforhold	12		

Moderselskabets egenkapitalopgørelse for 2023

	Note	Registreret kapital mv.	Andre reserver	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	Overført resultat
Egenkapital primo		54.000	9.054.811	18.000.000	4.223.950
Årets resultat	11	0	22.523.584	0	-478.633
		0	22.523.584	0	-478.633
Betalt udbytte		0	0	-18.000.000	0
		0	0	-18.000.000	0
Egenkapital, ultimo		54.000	31.578.395	0	3.745.317
Egenkapital, ultimo					35.377.712

Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:

	Regnskabs- året 2019 (15 mdr.)	Regnskabs- året 2020	Regnskabs- året 2021	Regnskabs- året 2022	Regnskabs- året 2023
Selskabskapital, primo	54.000	54.000	54.000	54.000	54.000
Ultimo	54.000	54.000	54.000	54.000	54.000

Alle kapitalandele har samme stemmerettigheder.

Noter til moderselskabet

		2022 tkr.
1 Personaleomkostninger		
Gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	121.810	17
Øvrige finansielle indtægter	<u>846</u>	<u>0</u>
Andre finansielle indtægter i alt	<u>122.656</u>	<u>17</u>
3 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	64.500	0
Øvrige finansielle omkostninger	557.091	557
Rentetilleg selskabsskat	<u>19.184</u>	<u>58</u>
Andre finansielle omkostninger i alt	<u>640.775</u>	<u>615</u>
4 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	5.631.010	4.917
Aktuelt sambeskatningsbidrag	<u>-5.760.621</u>	<u>-5.040</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>-129.611</u>	<u>-123</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum, primo	<u>10.805.869</u>	<u>10.806</u>
Anskaffelsessum, ultimo	<u>10.805.869</u>	<u>10.806</u>
Værdireguleringer, primo	27.984.227	19.561
Årets resultat efter skat	22.755.938	17.010
Udbytte fra kapitalandele	-18.000.000	-8.532
Andre værdireguleringer	<u>0</u>	<u>-54</u>
Værdireguleringer, ultimo	<u>32.740.165</u>	<u>27.985</u>
Af-/nedskrivninger, primo	-929.416	-697
Årets afskrivninger på goodwill	<u>-232.354</u>	<u>-233</u>
Af-/nedskrivninger, ultimo	<u>-1.161.770</u>	<u>-930</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>42.384.264</u>	<u>37.861</u>
<i>Heraf udgør værdien af koncerngoodwill</i>	<u>1.161.767</u>	<u>1.394</u>

Noter til moderselskabet

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Stemme & ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Travcafeen København ApS	København	100%	35.633.899	20.063.080
SK Gaming ApS	København	100%	4.180.094	2.593.741
GAP20 Ejendomme ApS	København	100%	1.408.505	99.117

<u>Langfristede 6 gældsforpligtigelser</u>	<u>Afdrag næste år</u>	<u>Forfald år 2 - 5</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt ultimo</u>
Anden gæld	0	0	17.777.000	17.777.000
Langfristede gældsforpligtigelser i alt	0	0	17.777.000	17.777.000

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

A3 Group ApS har overfor GAPJ Ejendomme ApS' realkreditinstitut stillet kaution. Hovedstol på realkreditlånene udgør t.kr. 77.856, og restsgælden på realkreditlånene udgør pr. 31. december 2023, t.kr. 67.626.

Selskabet hæfter sammen med de øvrige sambeskattede selskaber solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten. Det samlede beløb udgør tkr. 2.631 pr. 31. december 2023.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Javed Aslam Holding ApS har overfor Travcafeen København ApS' pengeinstitut afgivet tilbagetrædelseserklæringer vedrørende Travcafeen København ApS' engagement med dets pengeinstitut. Tilbagetrædelseserklæringen udgør t.kr. 12.831

9 Ejerforhold

Følgende kapitalejere ejer minimum 5% af selskabskapitalen eller repræsenterer minimum 5% af stemmerne:

SIH Holding ApS, Kirkebjerg Alle 50, 2605 Brøndby
SK15 Holding ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse
AA Consult Invest ApS, Bispehusene 15, 2620 Albertslund

Noter til moderselskabet

10 Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Øvrige nærtstående parter:

SK Gaming ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse (datterselskab)

GAP20 Ejendomme Aps, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse (datterselskab)

Travcafeen København ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse (datterselskab)

Transaktioner med nærtstående parter, der er foregået på markedsvilkår:

Mellemværende med de tilknyttede virksomheder er sket på markedsmæssige vilkår.

11 Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

		2022 tkr.
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	22.523.584	16.723
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	0	18.000
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	0	990
Overført resultat	-478.633	-19.485
I alt disponering	22.044.951	16.228

12 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab:

A3 Group ApS, Skjulhøj Allé 15, 2720 Vanløse