

FIVE A APS
AGERTOFTEN 5, 2820 GENTOFTE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2023

Mia Johanne Franck Nersting

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FIVE A ApS	
	Agertoften 5	
	2820 Gentofte	
	CVR-nr.:	35 84 07 29
	Stiftet:	25. april 2014
	Kommune:	Gentofte
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Mia Johanne Franck Nersting	
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab	
	Kolding Åpark 8A, 7. sal	
	6000 Kolding	

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for FIVE A 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 19. juni 2023

Direktion:

Mia Johanne Franck Nersting

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i FIVE A ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for FIVE A ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

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

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Kolding, den 19. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i dattervirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet benytter indre værdis metode til måling af kapitalandele i dattervirksomheder. Følgende usikkerhedsbeskrivelse fremgår af årsrapporten 2022 for dattervirksomheden, Magnetz & Magnordic ApS, hvorved selskabets kapitalandele er behæftet med samme usikkerhed:

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med 1.312 t.kr., ekskl. forudbetalinger. Ledelsen har ikke pr. statusdagen genereret en specificeret lagerliste, men har forinden tidspunktet for godkendelse af årsregnskabet genereret en specificeret lagerliste i 2023, og baseret på selskabets perioderapportering korrigeret for til- og afgang på lageret og derved beregnet lagerværdien pr. statusdagen.

Ledelsen vurderer, at det indregnede beløb er forsvarligt, forsigtigt og at der er foretaget tilstrækkelig nedskrivning for ukurans.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet realiserer et overskud på 518 t.kr. og har en egenkapital pr. 31. december 2022 på 395 t.kr.

Selskabet har i dette regnskabsår reetableret sin selskabskapital efter et positivt resultat i datterselskabet. Det var selskabets forventning, at denne vil kunne reetableres indenfor et par år, hvorfor ledelsen anser dette som værende positivt.

Selskabets gældsforpligtelser består hovedsageligt af gæld til kapitalejer. Kapitalejer har afgivet en støtterklæring, hvori det erklæres, at gælden ikke vil blive krævet indfriet før der er overskudslikviditet hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 tkr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER.....		519.179	-36
Eksterne omkostninger.....		-8.132	-8
Andre finansielle indtægter.....	1	8.428	9
Andre finansielle omkostninger.....	2	-1.847	-1
RESULTAT FØR SKAT.....		517.628	-36
Skat af årets resultat.....	3	-34	0
ÅRETS RESULTAT.....		517.594	-36
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		519.179	-36
Overført resultat.....		-1.585	0
I ALT.....		517.594	-36

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		660.073	141
Finansielle anlægsaktiver	4	660.073	141
ANLÆGSAKTIVER		660.073	141
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		218.834	211
Andre tilgodehavender.....		500	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	18
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		52.612	0
Tilgodehavender		271.946	229
Likvider		15.722	22
OMSÆTNINGSAKTIVER		287.668	251
AKTIVER		947.741	392

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		50.000	50
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		610.073	91
Overført overskud.....		-264.687	-263
EGENKAPITAL.....		395.386	-122
Selskabsskat.....		38.646	0
Anden gæld.....		513.709	514
Kortfristede gældsforpligtelser.....		552.355	514
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		552.355	514
PASSIVER.....		947.741	392
Eventualposter mv.	5		
Forudsætninger for fortsat drift	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	50.000	90.894	-263.102	-122.208
Forslag til resultatdisponering.....		519.179	-1.585	517.594
Egenkapital 31. december 2022.....	50.000	610.073	-264.687	395.386

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	8.428	9	
	8.428	9	
Andre finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.847	1	
	1.847	1	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	34	0	
	34	0	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Kapitalandele i dattervirk- somheder	
Kostpris 1. januar 2022.....		50.000	
Kostpris 31. december 2022.....		50.000	
Værdireguleringer 1. januar 2022.....		90.894	
Årets værdireguleringer		519.179	
Værdireguleringer 31. december 2022.....		610.073	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		660.073	
Eventualposter mv.			5
Hæftelse i sambeskatningen			
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 39 tkr. pr. balancedagen.			

NOTER

Note

Forudsætninger for fortsat drift

6

Selskabet realiserer et overskud på 518 t.kr. og har en egenkapital pr. 31. december 2022 på 395 t.kr.

Selskabet har i dette regnskabsår reetableret sin selskabskapital efter et positivt resultat i datterselskabet. Det var selskabets forventning, at denne vil kunne reetableres indenfor et par år, hvorfor ledelsen anser dette som værende positivt.

Selskabets gældsforpligtelser består hovedsageligt af gæld til kapitalejer. Kapitalejer har afgivet en støtterklæring, hvori det erklæres, at gælden ikke vil blive krævet indfriet før der er overskudslikviditet hertil.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

7

Selskabet benytter indre værdis metode til måling af kapitalandele i dattervirksomheder. Følgende usikkerhedsbeskrivelse fremgår af årsrapporten 2022 for dattervirksomheden, Magnetz & Magnordic ApS, hvorved selskabets kapitalandele er behæftet med samme usikkerhed:

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med 1.312 t.kr., ekskl. forudbetalinger. Ledelsen har ikke pr. statusdagen genereret en specificeret lagerliste, men har forinden tidspunktet for godkendelse af årsregnskabet genereret en specificeret lagerliste i 2023, og baseret på selskabets perioderapportering korrigeret for til- og afgang på lageret og derved beregnet lagerværdien pr. statusdagen.

Ledelsen vurderer, at det indregnede beløb er forsvarligt, forsigtigt og at der er foretaget tilstrækkelig nedskrivning for ukurans.

	2022	2021
--	------	------

Medarbejderforhold

8

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:

	1	1
--	---	---

Der er alene ansat en direktør, som ikke modtager vederlag.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FIVE A ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.