

ACERCON A/S
Magnoliavej 10, Dyrup, 5250 Odense SV
CVR-nr. 20 10 10 08
Årsrapport
1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. marts 2024

Claus Henriksen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ACERCON A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SV, den 12. marts 2024

Direktion

Claus Henriksen

Bestyrelse

Mogens Marinus Brock

Claus Henriksen

Charlotte Feldfos Henriksen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i ACERCON A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for ACERCON A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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.

Herning, den 12. marts 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henning Jager Neldeberg

statsautoriseret revisor
mne32205

Selskabsoplysninger

Selskabet	ACERCON A/S Magnoliavej 10, Dyrup 5250 Odense SV
	Telefon: 66175486
	CVR-nr.: 20 10 10 08
	Stiftet: 2. juni 1997
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mogens Marinus Brock Claus Henriksen Charlotte Feldfos Henriksen
Direktion	Claus Henriksen
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelser	Nordea Sydbank
Modervirksomhed	CC Holding Dyrup ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet er udvikling og salg af it-programmer samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.242 t.kr. mod 2.956 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.539 t.kr. mod -352 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ACERCON A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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 vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter ACERCON A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	6.241.544	2.956.496
1 Personaleomkostninger	-3.080.943	-3.222.843
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.936	-12.557
Driftsresultat	3.155.665	-278.904
Andre finansielle indtægter	117.115	69.792
Øvrige finansielle omkostninger	-16.221	-241.552
Resultat før skat	3.256.559	-450.664
Skat af årets resultat	-717.328	98.859
Årets resultat	2.539.231	-351.805
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	3.000.000	0
Disponeret fra overført resultat	-460.769	-351.805
Disponeret i alt	2.539.231	-351.805

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	4.936
2 Indretning lejede lokaler	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	0	4.936
Anlægsaktiver i alt	0	4.936
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	100.669	900.563
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	388.335	0
Udskudte skatteaktiver	0	103.682
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	63.624
Andre tilgodehavender	39.516	38.204
Periodeafgrænsningsposter	30.000	0
Tilgodehavender i alt	558.520	1.106.073
Andre værdipapirer og kapitalandele	4.104.590	0
Værdipapirer i alt	4.104.590	0
Likvide beholdninger	203.746	3.385.253
Omsætningsaktiver i alt	4.866.856	4.491.326
Aktiver i alt	4.866.856	4.496.262

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	187.932	648.701
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	0
Egenkapital i alt	3.687.932	1.148.701
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	1.251.697
Leverandører af varer og tjenesteydelser	83.539	52.832
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	819.953
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	613.646	0
Anden gæld	481.739	1.223.079
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.178.924	3.347.561
Gældsforpligtelser i alt	1.178.924	3.347.561
Passiver i alt	4.866.856	4.496.262

3 Oplysninger om dagsværdi

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	506	1.257.000	1.757.506
Udloddet udbytte	0	0	-1.257.000	-1.257.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-351.805	0	-351.805
Koncerntilskud	0	1.000.000	0	1.000.000
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	648.701	0	1.148.701
Årets overførte overskud eller underskud	0	-460.769	3.000.000	2.539.231
	500.000	187.932	3.000.000	3.687.932

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.669.265	2.901.082
Pensioner	369.927	266.835
Andre omkostninger til social sikring	41.751	54.926
	3.080.943	3.222.843
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	6
2. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	158.966	32.001
Kostpris 31. december 2023	158.966	32.001
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	154.030	32.001
Årets afskrivninger	4.936	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	158.966	32.001
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0
3. Oplysninger om dagsværdi		Børsnoterede aktier
Dagsværdi 31. december 2023		4.104.590
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		113.733

Noter

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabets lejemål har et opsigelsesvarsel på 6 måneder, hvilket svarer til en nettoforpligtelse på 59 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med CC Holding Dyrup ApS, CVR-nr. 37856770, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Claus Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Claus Henriksen
Direktør
ID: 068d9d63-62d2-4b2d-8011-071389b3cbe2
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2024 kl.: 08:40:18
Underskrevet med MitID



Mogens Marinus Brock

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mogens Marinus Brock
Bestyrelsesmedlem
ID: e98791e3-0b73-4b0b-aea5-18d786ea096c
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2024 kl.: 10:53:02
Underskrevet med MitID



Claus Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Claus Henriksen
Bestyrelsesmedlem
ID: 068d9d63-62d2-4b2d-8011-071389b3cbe2
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2024 kl.: 08:46:10
Underskrevet med MitID



Charlotte Feldfos Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Charlotte Feldfos Henriksen
Bestyrelsesmedlem
ID: 6a09747c-920a-46f6-8524-8238bc432303
Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 16:18:32
Underskrevet med MitID



Henning Jager Neldeberg

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henning Jager Neldeberg
Revisor
ID: 7c266d84-b008-415a-a47d-577f05169735
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 16:26:46
Underskrevet med MitID



Claus Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Claus Henriksen
Dirigent
ID: 068d9d63-62d2-4b2d-8011-071389b3cbe2
Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 16:28:31
Underskrevet med MitID

