

# ACA Fajstrup Invest ApS

Vedhavevej 3, 8471 Sabro

CVR-nr. 30 61 51 58



## Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 31. maj 2017

Som dirigent:



Karsten Ingemann Pedersen



Building a better  
working world

## Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om selskabet	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for ACA Fajstrup Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sabro, den 31. maj 2017  
Direktion:

  
Karsten Ingemann Pedersen

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i ACA Fajstrup Invest ApS

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ACA Fajstrup Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### *Ledelsens ansvar for årsregnskabet*

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### *Revisors ansvar*

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### *Konklusion*

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 31. maj 2017

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Søren V. Nejmann  
statsaut. revisor

## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn  
Adresse, postnr., by

ACA Fajstrup Invest ApS  
Vedhavevej 3, 8471 Sabro

CVR-nr.  
Stiftet  
Hjemstedskommune  
Regnskabsår

30 61 51 58  
18. juni 2007  
Favrskov  
1. januar - 31. december

Direktion

Karsten Ingemann Pedersen

Revision

Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab  
Vestre Havnepromenade 1A, 9100 Aalborg

## Ledelsesberetning

### Beretning

#### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er besiddelse af kapitalandele i Aprica Holding ApS og anden dermed beslægtet virksomhed.

#### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på 220 t.kr. mod -1.150 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på 62 t.kr.

Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50 % af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovgivningens regler om kapitaltab. Selskabets anpartskapital forventes reetableret via fremtidig drift og indtjening i dattervirksomheden, Aprica Holding ApS.

Aprica Holding ApS' resultat efter skat udgør -57 t.kr., som primært kan henføres til negativ værdiregulering i dattervirksomheden, Aprica Energy ApS. Koncernledelsen har i 2017 videreført igangsatte drifts tiltag og gennemført en tilpasning af omkostninger, ligesom Aprica Holding ApS har påbegyndt konsulenthverv. På denne baggrund forventer ledelsen positive driftsresultater for dattervirksomheder i 2017.

Selskabets ultimative ejer har afgivet støtteerklæring til gennemførelse af driften i 2017 i ACA Fajstrup Invest ApS, herunder er det erklæret, at tilgodehavende på 19 t.kr. ikke vil blive krævet indfriet.

Ledelsen forventer med baggrund i ovenstående, at der er tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af aktiviteter og drift i 2017, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2016	2015
	<b>Bruttotab</b>	-11	-10
	Nedskrivning af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	-262	-446
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	-273	-456
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-57
	Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-657
3	Finansielle indtægter	66	25
	Finansielle omkostninger	-1	-9
	<b>Resultat før skat</b>	-208	-1.154
	Skat af årets resultat	-12	4
	<b>Årets resultat</b>	-220	-1.150
	 <b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	-220	-1.150
		-220	-1.150



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Balance

Note	t.kr.	2016	2015
	<b>AKTIVER</b>		
	Anlægsaktiver		
4	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	100	158
		<u>100</u>	<u>158</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>100</u>	<u>158</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Udskudte skatteaktiver	0	4
		<u>0</u>	<u>4</u>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>0</u>	<u>149</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>0</u>	<u>153</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>100</u>	<u>311</u>
	<b>PASSIVER</b>		
	Egenkapital		
	Selskabskapital	1.100	1.100
	Overført resultat	-1.038	-818
	<b>Egenkapital i alt</b>	<u>62</u>	<u>282</u>
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Skyldigt sambeskatningsbidrag	8	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	19	19
	Anden gæld	11	10
		<u>38</u>	<u>29</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u>38</u>	<u>29</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>100</u>	<u>311</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Kapitalforhold og likviditetsberedskab
- 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Egenkapitalopgørelse

t.kr.	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2016	1.100	-818	282
Overført, jf. resultatdisponering	0	-220	-220
Egenkapital 31. december 2016	<u>1.100</u>	<u>-1.038</u>	<u>62</u>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ACA Fajstrup Invest ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

#### Alene ændringer til præsentation og oplysninger

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015 med ændringer til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ingen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen i regnskabsåret eller for sammenligningstallene. Årsregnskabet er derfor aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringsloven har alene medført nye eller ændrede præsentations- og oplysningskrav, som er indarbejdet i årsregnskabet.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttotab

I resultatopgørelsen er eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttotab.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration m.v.

#### Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Posten omfatter virksomhedens forholdsmæssige andel af resultat efter skat i dattervirksomheder og associerede virksomheder efter eliminering af interne avancer eller tab.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

#### Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Balancen

##### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis. Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt.

Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

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

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

##### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

##### Egenkapital

##### *Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode*

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

##### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Selskabsskat

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationsselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatte over for skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

##### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

#### 2 Kapitalforhold og likviditetsberedskab

Selskabet har tabt mere end 50 % af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovgivningens regler om kapitaltab. Selskabets anpartskapital forventes retableret via fremtidig drift og indtjening i dattervirksomheden, Aprica Holding ApS.

Aprica Holding ApS' resultat efter skat udgør -57 t.kr., som primært kan henføres til negativ værdiregulering i dattervirksomheden, Aprica Energy ApS. Koncernledelsen har i 2017 videreført igangsatte drifts tiltag og gennemført en tilpasning af omkostninger, ligesom Aprica Holding ApS har påbegyndt konsulenthverv. På denne baggrund forventer ledelsen positive driftsresultater for dattervirksomheder i 2017.

Selskabets ultimative ejer har afgivet støtteerklæring til gennemførelse af driften i 2017 i ACA Fajstrup Invest ApS, herunder er det erklæret, at tilgodehavende på 19 t.kr. ikke vil blive krævet indfriet.

Ledelsen forventer med baggrund i ovenstående, at der er tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af aktiviteter og drift i 2017, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

t.kr.	2016	2015
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	66	7
Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	18
	66	25

### 4 Finansielle anlægsaktiver

#### Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder vedrører ansvarlig lånekapital hos dattervirksomheden Aprica Energy ApS og træder tilbage for alle øvrige kreditorer.

Den ansvarlige lånekapital forfalder til betaling den 30. juni 2020 og forrentes på markeds-mæssige vilkår. Hvis Aprica Energy ApS ikke har likviditet til at indfri den ansvarlige lånekapital på udløbstidspunktet i 2020, kan aftalerne genforhandles, og tilbagebetaling udskydes, indtil der er tilstrækkelig likviditet.

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
<b>Dattervirksomheder</b>		
Aprica Holding ApS	Favrskov	100,00 %

### 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

#### Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheder som administrationsselskab. Som administrations-selskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for skat udgør 0 kr. pr. 31. december 2016. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.