

Acksaya Holding ApS

Perledalen 23
8930 Randers NØ
CVR-nr. 33062206

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.07.2017

Dirigent

Navn: Balasuthas Sundararajah

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Acksaya Holding ApS
Perledalen 23
8930 Randers NØ

CVR-nr.: 33062206

Hjemsted: Randers

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Balasuthas Sundararajah

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Acksaya Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 07.07.2017

Direktion

Balasuthas Sundararajah

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Acksaya Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Acksaya Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivning

Selskabet har i strid med momsloven ikke foretaget rettidig og korrekt indberetning af moms til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har ikke foretaget korrekt registrering af selskabets ejere i Det Offentlige Ejerregister, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Aarhus, den 07.07.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Mads Fauerskov

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber samt enhver aktivitet, der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 – 31.12.16 udviser et resultat på 3.161.693 kr. mod 4.692.577 kr. for tiden 01.01.15 – 31.12.15. Selskabets egenkapital pr. 31.12.2016 udgør 4.089.783 kr.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Selskabet har ændret praksis for indregning af andre værdipapirer og kapitalandele, som består af unoterede aktier. Selskabets praksis har tidligere været at indregne disse til dagsværdi, om end det i tidligere år ikke har været muligt at opgøre dagsværdien pålideligt, hvorfor indregning er sket til kostpris. Ny årsregnskabslov ændrer indregningen til kostpris. Ændringen har dermed ikke beløbsmæssig effekt.

Selskabets moderselskab vil understøtte selskabet og forventer at indskyde likvider i selskabet, såfremt der er behov herfor.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(97.391)	(647.147)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.479.495	(50.000)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	5.390.603
Andre finansielle indtægter	1	838.278	23.271
Andre finansielle omkostninger		<u>(58.689)</u>	<u>(24.150)</u>
Årets resultat		<u>3.161.693</u>	<u>4.692.577</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	4.562.723
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.429.495	0
Overført resultat		<u>732.198</u>	<u>129.854</u>
		<u>3.161.693</u>	<u>4.692.577</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.479.495	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.543.150	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>0</u>	<u>61.656</u>
Finansielle anlægsaktiver	2	<u>4.022.645</u>	<u>61.656</u>
Anlægsaktiver		<u>4.022.645</u>	<u>61.656</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.036.071	996.222
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		205.134	0
Andre tilgodehavender		<u>1.139.657</u>	<u>437.272</u>
Tilgodehavender		<u>2.380.862</u>	<u>1.433.494</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>35</u>
Omsætningsaktiver		<u>2.380.862</u>	<u>1.433.529</u>
Aktiver		<u>6.403.507</u>	<u>1.495.185</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		156.862	156.862
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.429.495	0
Overført overskud eller underskud		1.503.426	771.228
Egenkapital		4.089.783	928.090
Bankgæld		302.910	391.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser		129.682	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.879.497	111.359
Anden gæld		1.635	49.336
Kortfristede gældsforpligtelser		2.313.724	567.095
Gældsforpligtelser		2.313.724	567.095
Passiver		6.403.507	1.495.185
Eventualforpligtelser	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	156.862	0	771.228	928.090
Årets resultat	0	2.429.495	732.198	3.161.693
Egenkapital ultimo	156.862	2.429.495	1.503.426	4.089.783

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	39.849	16.167
Renteindtægter i øvrigt	70.816	0
Dagsværdireguleringer	727.613	7.104
	838.278	23.271

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder	Kapital- andele i associerede virk- somheder	Andre værdi- papirer og kapital- andele
	kr.	kr.	kr.
2. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	50.000	0	61.656
Tilgange	0	1.543.150	56.247
Afgange	0	0	(117.903)
Kostpris ultimo	50.000	1.543.150	0
Andel af årets resultat	2.429.495	0	0
Opskrivninger ultimo	2.429.495	0	0
Nedskrivninger primo	(50.000)	0	0
Tilbageførsel af nedskrivninger	50.000	0	0
Nedskrivninger ultimo	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.479.495	1.543.150	0

Af den regnskabsmæssige værdi af associerede virksomheder udgør 2.107.370 kr. koncerngoodwill. Koncerngoodwill afskrives over 10 år. Kapitalandelene er købt ultimo 2016 og afskrives ikke i 2016.

3. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sundararajah og Kalamathy Holding ApS som administrati-
onsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 01.11.2015
for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber, og fra og med 01.11.2015 ligeledes for eventuelle
forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De
sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrations-
selskabets årsregnskab.

Noter

Selskabet har frem til den 31.10.2015 været administrationsselskab i en sambeskatning med selskabets datterselskaber, og hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom til og med den 31.10.2015 subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel. Selskabet hæfter ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber frem til denne dato. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, med enkelte reklassifikationer, samt med ændring af anvendt regnskabspraksis ved implementering af ny årsregnskabslov.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret praksis for indregning af andre værdipapirer og kapitalandele, som består af unoterede aktier. Selskabets praksis har tidligere været at indregne disse til dagsværdi, om end det i tidligere år ikke har været muligt at opgøre dagsværdien pålideligt, hvorfor indregning er sket til kostpris. Ny årsregnskabslov ændrer indregningen til kostpris. Ændringen har dermed ikke beløbsmæssig effekt.

Generelt om indregning og måling

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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og nettokursgevinster vedrørende værdipapirer.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat

Anvendt regnskabspraksis

forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.