

Acksaya Holding ApS

Perledalen 23
8930 Randers NØ
CVR-nr. 33062206

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.07.2018

Dirigent

Navn: Balasuthas Sundararajah

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Acksaya Holding ApS
Perledalen 23
8930 Randers NØ

CVR-nr.: 33062206

Hjemsted: Randers

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

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 01.01.2017 - 31.12.2017 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 06.07.2018

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 01.01.2017 - 31.12.2017. 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers 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.

Grundlag for konklusion med forbehold

Tilgodehavende ved associerede virksomheder, der i balancen er indregnet til 601 t.kr., er efter vores opfattelse værdiansat 601 t.kr. for højt, da vi ikke vurderer at det associerede selskab er i stand til at indfri dette tilgodehavende. Egenkapitalen og året resultat er således overvurderet med 601 t.kr.

Konklusion med forbehold

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af afgiftslovgivning

Selskabet har i strid med momsloven ikke foretaget rettidig og korrekt indberetning af moms til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Vi har efterfølgende påset, at selskabet har anmeldt momsregistrering.

Den uafhængige revisors erklæringer

Overtrædelse af selskabsloven

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

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.

Som omtalt i ovenstående forbehold har vi ikke fundet grundlag for at være enig med ledelsen omkring værdiansættelsen af tilgodehavende ved associerede virksomheder. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret at ledelsesberetningen ikke indeholder tilstrækkelige oplysninger om værdiansættelsen af tilgodehavendet ved associerede virksomheder.

Bortset herfra og baseret på vores udførte arbejde er det vores opfattelse af ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 06.07.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Mads Fauerskov

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35428

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

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift.

Selskabet har ved regnskabsaflæggelsen opnået yderligere trækingsret på kassekreditten. Herudover har selskabets ejerkreds lånt yderligere kapital til selskabet i april 2018 og afgivet tilbagetrædelseserklæring på samlet 1.514 t.kr.

På baggrund heraf er årsregnskabet aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning er der indledt forhandlinger med ny investor i BookBites A/S. På tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten er der gennemført due dilligence med positivt udfald og investeringen forventes gennemført inden for få dage efter regnskabsaflæggelsen. Hvorfor ledelsen i Acksaya Holding ApS ikke har set det nødvendigt at nedskrive tilgodehavende hos BookBites A/S samtidigt forventes en betydelig opskrivning på kapitalandelens værdi i 2018.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(232.905)	(97.391)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(741.036)	2.479.495
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(774.148)	0
Andre finansielle indtægter	2	63.383	838.278
Andre finansielle omkostninger		<u>(146.272)</u>	<u>(58.689)</u>
Årets resultat		<u>(1.830.978)</u>	<u>3.161.693</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(1.830.978)</u>	<u>3.161.693</u>
		<u>(1.830.978)</u>	<u>3.161.693</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.338.459	2.479.495
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.519.002	1.543.150
Andre værdipapirer og kapitalandele		350.000	0
Finansielle anlægsaktiver	3	4.207.461	4.022.645
Anlægsaktiver		4.207.461	4.022.645
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		896.383	1.036.071
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		601.305	205.134
Andre tilgodehavender		410.469	1.139.657
Tilgodehavender		1.908.157	2.380.862
Omsætningsaktiver		1.908.157	2.380.862
Aktiver		6.115.618	6.403.507

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		156.862	156.862
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.688.459	2.429.495
Overført overskud eller underskud		413.484	1.503.426
Egenkapital		<u>2.258.805</u>	<u>4.089.783</u>
Bankgæld		2.088.458	302.910
Leverandører af varer og tjenesteydelser		254.640	129.682
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.513.715	1.879.497
Anden gæld		0	1.635
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.856.813</u>	<u>2.313.724</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.856.813</u>	<u>2.313.724</u>
Passiver		<u>6.115.618</u>	<u>6.403.507</u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	156.862	2.429.495	1.503.426	4.089.783
Overført til reserver	0	(741.036)	741.036	0
Årets resultat	0	0	(1.830.978)	(1.830.978)
Egenkapital ultimo	156.862	1.688.459	413.484	2.258.805

Noter

1. Going concern

Selskabet har tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift. Selskabet har ved regnskabsaflæggelsen opnået yderligere trækingsret på kassekreditten. Herudover har selskabets ejerkreds lånt yderligere kapital til selskabet i april 2018 og afgivet tilbagetrædelseserklæring på samlet 1.514 t.kr. På baggrund heraf er årsregnskabet aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	37.875	39.849
Renteindtægter i øvrigt	25.508	70.816
Dagsværdireguleringer	0	727.613
	63.383	838.278

	Kapital- andele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapital- andele i associerede virksomheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
3. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	50.000	1.543.150	0
Tilgange	600.000	750.000	350.000
Afgange	0	(77.150)	0
Kostpris ultimo	650.000	2.216.000	350.000
Opskrivninger primo	2.429.495	0	0
Overførsler	0	77.150	0
Afskrivninger på goodwill	0	(210.737)	0
Andel af årets resultat	(741.036)	(543.543)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	(19.868)	0
Opskrivninger ultimo	1.688.459	(696.998)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.338.459	1.519.002	350.000

Af den regnskabsmæssige værdi af associerede virksomheder udgør 1.896.633 kr. koncerngoodwill. Koncerngoodwill afskrives over 10 år.

4. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sundararajah og Kalamathy Holding ApS som administrationselskab. 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

Noter

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 administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet har frem til den 31.10.2015 været administrationselskab 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.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomhed, Ka-ching ApS' bank til sikkerhed for bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31.12.2017 1.556 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for associerede virksomheder

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor associerede virksomhed, Redia A/S' bank til sikkerhed for bankgæld begrænsede til 1.050 t.kr. Bankgælden udgør pr. 31.12.2017 2.247 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for associerede virksomhed, Redia A/S' bank til sikkerhed for bankgæld begrænsede til 880 t.kr. Bankgælden udgør pr. 31.12.2017 2.247 t.kr.

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.

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 omfatter eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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 omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne 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 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

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

Andre finansielle forpligtelser

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