

Acorp Investment ApS

Kildevej 10 A

2960 Rungsted Kyst

CVR-nr. 36417889

Årsrapport

1. juli 2019 - 31. december 2019

6. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 23. september 2020

Aaron Grayson Dorseth
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	10

Acorp Investment ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Acorp Investment ApS Kildevej 10 A 2960 Rungsted Kyst
Regnskabsår	1. juli 2019 - 31. december 2019
Direktion	Aaron Grayson Dorseth, Direktør
Associerede virksomheder	Tempohousing Denmark A/S under konkurs Kildevej 10 A 2960 Rungsted Kyst
Revisor	REVIKON Registreret revisionsinteressentskab Toldbodgade 4, 2. sal 7700 Thisted
Advokat	Advodan Frederiksgade 14 7700 Thisted

Acorp Investment ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. december 2019 for Acorp Investment ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. december 2019.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rungsted Kyst, den 23. september 2020

Direktion

Aaron Grayson Dorseth
Direktør

Acorp Investment ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Acorp Investment ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Acorp Investment ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling 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.

Thisted, den 23. september 2020

REVIKON

Registreret revisionsinteressentskab

CVR-nr. 15728000

Peder Harbo Andersen

Registreret revisor

mne18433

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed med investering i primært aktier og anparter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har omlagt regnskabsåret til kalenderåret for at følge den associerede virksomhed. Omlægningen betyder at regnskabet for 2019 alene omfatter 6 måneder.

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. december 2019 udviser et resultat på kr. 32.886, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en balancesum på kr. 79.101, og en egenkapital på kr. -556.581.

Årets resultat vurderes som utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har indirekte via det associerede selskab Tempohousing Denmark A/S deltaget i opførelse af ejendomsprojekt i Roskilde. Det associerede selskab er efter balancedagen taget under konkursbehandling.

Selskabet overtager efter balancedagen kapitalandel i tilknyttet virksomhed. Selskabet forventer at kunne retablere kapitalen via fremtidige overskud fra denne investering.

Resultatopgørelse

	Note	2019 kr.	2018/19 kr.
Bruttotab		-14.582	-57.536
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		50.000	-250.000
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	-400.000
Finansielle omkostninger		-2.532	-1.862
Resultat før skat		<u>32.886</u>	<u>-709.398</u>
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		<u>32.886</u>	<u>-709.398</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		32.886	-709.398
Resultatdisponering		<u>32.886</u>	<u>-709.398</u>

Acorn Investment ApS

Balance 31. december 2019

	Note	2019 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Deposita		20.000	20.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Anlægsaktiver		<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Andre tilgodehavender		59.101	66.035
Tilgodehavender		<u>59.101</u>	<u>66.035</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>464</u>
Omsætningsaktiver		<u>59.101</u>	<u>66.499</u>
Aktiver		<u>79.101</u>	<u>86.499</u>
Passiver			
Virksomhedskapital	1	63.750	63.750
Overført resultat	2	-620.331	-653.217
Egenkapital		<u>-556.581</u>	<u>-589.467</u>
Gæld til banker		130	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		45.529	35.943
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		118.824	168.824
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		471.199	471.199
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>635.682</u>	<u>675.966</u>
Gældsforpligtelser		<u>635.682</u>	<u>675.966</u>
Passiver		<u>79.101</u>	<u>86.499</u>
Usikkerhed om going concern	3		
Eventualaktiver	4		
Særlige poster	5		

Noter

	2019	2018/19
1. Virksomhedskapital		
Saldo primo	63.750	63.750
Saldo ultimo	<u>63.750</u>	<u>63.750</u>

2. Overført resultat

Saldo primo	-653.217	56.181
Årets tilgang	32.886	0
Årets afgang	0	-709.398
Saldo ultimo	<u>-620.331</u>	<u>-653.217</u>

3. Usikkerhed om going concern

Selskabets investering i associeret selskab har ikke medført forventet indtjening. Det associerede selskab er efter balancedagen taget under konkursbehandling. Kapitalandel i associeret selskab og tilgodehavende hos samme er i sidste regnskabsår 2018/19 nedskrevet til 0 kr.

Nedskrivningerne har medført en væsentlig negativ egenkapital. En stor del af den negative egenkapital er finansieret via lån hos nuværende som tidligere kapitalejere, hvorfor selskabets årsregnskab trods negativ resultat og egenkapital er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

4. Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv på 122 t.kr. grundet skattemæssig underskud. Aktivet er ikke medtaget i balancen, da det er usikkert hvornår selskabet vil kunne anvende dette underskud.

5. Særlige poster

Tilbageførsel af nedskrivninger på kapitalandele	50.000	0
Saldo ultimo	<u>50.000</u>	<u>0</u>

Indtægter af kapitalandele vedrører korrektion i anskaffelsessum på kapitalandele som sidste år blev nedskrevet til 0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Acorp Investment ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har omlagt regnskabsåret fra 1. juli - 30. juni til kalenderåret. Balancedagen er herefter 31. december 2019. Omlægningen af regnskabsåret skyldes tilpasning til samme regnskabsår som gælder for selskabets kapitalandele i andet selskab.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes 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.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabet andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt 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 den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

Acorp Investment ApS

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.