

Accretio ApS

Drejøgade 20, 2. th., 2100 København Ø

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2023

CVR-nr. 38 90 61 86

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2024.

Nicholas Sigurd Lange Wantzin
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 11 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Accretio ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 15. april 2024

Direktion

Nicholas Sigurd Lange Wantzin
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Accretio ApS

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

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 revisors 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.

København, den 15. april 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Hans Peter Hartzberg
statsautoriseret revisor
mne24818

Selskabsoplysninger

Selskabet	Accretio ApS Drejøgade 20, 2. th. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 38 90 61 86
	Stiftet: 4. september 2017
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Nicholas Sigurd Lange Wantzin, Direktør
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Øster Allé 42 2100 København Ø
Kapitalinteresse	Buena Vista Holding ApS, Tårnby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive konsulentvirksomhed, undervisningsvirksomhed, samt handels- og investeringsvirksomhed, samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.594.026 kr. mod 6.637.034 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.283.665 kr. mod 4.363.287 kr. sidste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	2.594.026	6.637.034
Andre finansielle indtægter	405.282	681.790
Nedskrivning af finansielle aktiver	-990.976	0
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-3.364.132</u>	<u>-1.724.142</u>
Resultat før skat	-1.355.800	5.594.682
1 Skat af årets resultat	<u>72.135</u>	<u>-1.231.395</u>
Årets resultat	<u>-1.283.665</u>	<u>4.363.287</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	4.363.287
Disponeret fra overført resultat	<u>-1.283.665</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>-1.283.665</u>	<u>4.363.287</u>

Balance 31. december

Aktiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
2 Kapitalandele i associerede virksomheder	57.365	20.000
3 Kapitalinteresser	125.000	125.000
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>3.509.024</u>	<u>500.000</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.691.389</u>	<u>645.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.691.389</u>	<u>645.000</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	4.833.580	4.944.476
Udsudte skatteaktiver	543.914	0
Tilgodehavende selskabsskat	594.054	0
Andre tilgodehavender	<u>10.921.588</u>	<u>13.334.526</u>
Tilgodehavender i alt	<u>16.893.136</u>	<u>18.279.002</u>
Værdipapirer	<u>6.796.019</u>	<u>6.379.201</u>
Værdipapirer i alt	<u>6.796.019</u>	<u>6.379.201</u>
Likvide beholdninger	<u>17.650</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>23.706.805</u>	<u>24.658.203</u>
Aktiver i alt	<u>27.398.194</u>	<u>25.303.203</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	17.632.735	18.916.400
Egenkapital i alt	17.682.735	18.966.400
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	67.749
Hensatte forpligtelser i alt	0	67.749
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.000	13.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	30.000	13.000
Gæld til pengeinstitutter	2.518.381	918.309
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	5.838.548	4.146.775
Selskabsskat	539.528	812.353
Anden gæld	789.002	378.617
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.685.459	6.256.054
Gældsforpligtelser i alt	9.715.459	6.269.054
Passiver i alt	27.398.194	25.303.203

5 Oplysninger om dagsværdi

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	18.916.400	18.966.400
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-1.283.665</u>	<u>-1.283.665</u>
	<u>50.000</u>	<u>17.632.735</u>	<u>17.682.735</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	539.528	1.163.646
Årets regulering af udskudt skat	<u>-611.663</u>	<u>67.749</u>
	<u>-72.135</u>	<u>1.231.395</u>
2. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	20.000	20.000
Tilgang i årets løb	<u>37.365</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>57.365</u>	<u>20.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>57.365</u>	<u>20.000</u>
3. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023	500.000	500.000
Tilgang i årets løb	<u>3.500.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>4.000.000</u>	<u>500.000</u>
Nedskrivninger 1. januar 2023	<u>-490.976</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 31. december 2023	<u>-490.976</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.509.024</u>	<u>500.000</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Oplysninger om dagsværdi		Børsnoterede aktier
		<hr/>
Dagsværdi 31. december 2023		6.796.019
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<hr/> 736.317

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

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 og eksterne omkostninger.

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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser samt kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede og associerede samt kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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