

Tom Petersen Invest ApS

Grønhøj Skivevej 7, 7470 Karup J

CVR-nr. 12 49 38 78

Årsrapport for 2015

27. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2016

Tom Bendorf Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Tom Petersen Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karup J, den 20. juni 2016

Direktionen

Tom Bendorf Petersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Tom Petersen Invest ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tom Petersen Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har indregnet indtægter af kapitalandele i den tilknyttede virksomhed Tom Petersen A/S. I indeværende årsregnskab er indtægterne indregnet med TDKK 81 og i regnskabsåret 2014 med TDKK 42. Kapitalandelene er indregnet som finansielt anlægsaktiv i indeværende årsregnskab med TDKK 1.519 og i regnskabsåret 2014 med TDKK 1.438.

Det fremgår af revisionspåtegningen for den tilknyttede virksomhed Tom Petersen A/S, at der er taget forbehold for nedskrivningen af varebeholdningerne i tidligere regnskabsår samt forbehold for de materielle anlægsaktiver i indeværende regnskabsår og tidligere regnskabsår. Ligeledes er der taget forbehold for den akkumulerede indvirkning som dette har på egenkapitalen, idet der er sket indregning som fundamental fejl vedrørende nedskrivning af varebeholdninger og indregning af anlægsaktiver.

Ovenstående forbehold har en direkte effekt på årsregnskabet for Tom Petersen Invest ApS, idet indtægten af disse kapitalandele samt værdien af kapitalandelene i dette selskab indregnes og måles efter den indre værdis metode. Vi tager derfor forbehold for dette.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note "andre forhold" i regnskabet, som beskriver indregningen af fundamentale fejl.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med årsregnskabet.

Herning, den 20. juni 2016

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob Korshøj

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tom Petersen Invest ApS Grønhøj Skivevej 7 7470 Karup J
	CVR-nr.: 12 49 38 78
	Stiftet: 19. august 1988
	Hjemstedskommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Direktionen	Tom Bendorf Petersen
Revision	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at investere i fast ejendom samt kapitalandele i datterselskaber.

Usikkerhed om indregning og måling

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende måling af kapitalandele i den tilknyttede virksomhed. Usikkerheden kan henføres til, at der i årsrapporten for 2015 for den tilknyttede virksomhed er væsentlig usikkerhed vedrørende måling af en andel af selskabets varebeholdninger, som udgøres af brugte maskiner mv. med en samlet bogført værdi på MDKK 1,7.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Fundamentale fejl

Selskabets ledelse har i regnskabsåret tilknyttet en controller med henblik på at styrke koncernens økonomifunktion. Dette har medført en detaljeret gennemgang af koncernens bogholderi. I den forbindelse er det konstateret, at der i tidligere år har været væsentlige fejl i de bogholderimæssige opsætninger i koncernen, ligesom der i tidligere år har været fundamentale fejl i koncernens årsregnskaber. De fundamentale fejl vedrører følgende forhold:

- Ikke korrekt indregnet værdi af kapitalandelene i Tom Petersen A/S, som følge af fundamentale fejl i dette selskab. Der henvises til ledelsesberetningen i årsrapporten for dette selskab.
- Fejlagtigt indregnet overdragelse af anlægsaktiver i 2014 fra datterselskabet, idet der ikke har været tilstrækkeligt grundlag til, at denne overdragelse kunne indregnes.
- Fejlagtig fordeling af selskabsskatterne i sambeskatningen i tidligere år, hvilket har påvirket dette selskabs skat samt mellemregningen med Tom Petersen A/S.
- Selskabet har tidligere indregnet udskudt skatteaktiv vedrørende bygninger på baggrund af de foretagne skattemæssige afskrivninger.

Den beløbsmæssige konsekvens af de fundamentale fejl er oplyst indledningsvist under anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		232.458	161.263
Personaleomkostninger	1	-61.678	-55.613
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-44.635</u>	<u>-98.823</u>
Resultat af primær drift		126.145	6.827
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		80.947	41.990
Finansielle indtægter	2	31.420	0
Andre finansielle omkostninger		<u>-79.960</u>	<u>-45.412</u>
Resultat før skat		158.552	3.405
Skat af årets resultat	3	<u>-3.639</u>	<u>31.394</u>
Årets resultat		<u>154.913</u>	<u>34.799</u>
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		101.200	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		438.473	0
Overført resultat		<u>-384.760</u>	<u>34.799</u>
		<u>154.913</u>	<u>34.799</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

	2015	2014
Note	DKK	DKK
Grunde og bygninger	2.166.834	2.227.582
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	233.819	50.526
Materielle anlægsaktiver	2.400.653	2.278.108
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4 1.518.789	1.437.842
Finansielle anlægsaktiver	1.518.789	1.437.842
Anlægsaktiver	3.919.442	3.715.950
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	816.492	657.829
Andre tilgodehavender	12.986	13.919
Tilgodehavender	829.478	671.748
Likvide beholdninger	55.824	48.001
Omsætningsaktiver	885.302	719.749
Aktiver	4.804.744	4.435.699

Balance pr. 31. december

Passiver

	2015	2014
Note	DKK	DKK
Anpartskapital	325.000	325.000
Reserver for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	438.473	0
Overført resultat	2.288.473	2.673.233
Forslag til udbytte for regnskabsåret	101.200	0
Egenkapital	3.153.146	2.998.233
Hensættelse til udskudt skat	331.806	328.167
Hensatte forpligtelser	331.806	328.167
Gæld til realkreditinstitutter	436.409	522.378
Kreditinstitutter i øvrigt	153.313	0
Langfristede gældsforpligtelser	589.722	522.378
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år	114.156	65.000
Selskabsskat	42.231	60.231
Anden gæld	573.683	461.690
Kortfristede gældsforpligtelser	730.070	586.921
Gældsforpligtelser	1.319.792	1.109.299
Passiver	4.804.744	4.435.699
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8	
Eventualforpligtelser	9	
Andre forhold	10	

Noter til årsrapporten

		2015 DKK	2014 DKK		
1 Personaleomkostninger					
Lønninger		57.014	53.893		
Andre omkostninger til social sikring		4.664	0		
		<u>61.678</u>	<u>53.893</u>		
2 Finansielle indtægter					
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		31.420	0		
		<u>31.420</u>	<u>0</u>		
3 Skat af årets resultat					
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst		0	0		
Regulering af udskudt skat		3.639	-31.394		
		<u>3.639</u>	<u>-31.394</u>		
4 Finansielle anlægsaktiver					
			Egenkapital-		
<u>Virksomhed</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>andel</u>
Tom Petersen A/S	Viborg	1.518.789	80.947	100%	1.518.789
5 Egenkapital					
		Reserver for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
	<u>Anpartskapital</u>				
Egenkapital pr. 1. januar	325.000	0	1.965.326	0	2.290.326
Fundamentale fejl	0	0	707.907	0	707.907
Årets resultat	<u>0</u>	<u>438.473</u>	<u>-384.760</u>	<u>101.200</u>	<u>154.913</u>
Egenkapital pr. 31. december	<u>325.000</u>	<u>438.473</u>	<u>2.288.473</u>	<u>101.200</u>	<u>3.153.146</u>
6 Hensættelse til udskudt skat					
Udskudt skat vedrører anlægsaktiver og skattemæssigt underskud.					
7 Langfristede gældsforpligtelser					
Heraf forfalder DKK 250.000 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.					

Noter til årsrapporten

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, DKK 514.409, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 2.166.834.

Selskabet har udstedt et ejerpantebrev på DKK 1.900.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter samt den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitutter. Selskabets gæld til kreditinstitutter udgør pr. 31. december DKK 0. Den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitutter udgør DKK 2.091.609.

Andre kreditinstitutter har ejendomsforbehold i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 221.368. Gælden til andre kreditinstitutter udgør pr. 31. december DKK 189.469.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitutter. Der er kautioneret for maksimalt DKK 3.500.000, og den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitutter udgør pr. 31. december 2015 DKK 2.091.609.

Selskabet er sambeskattet med det selskab, som er oplyst under noten finansielle anlægsaktiver. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med dette selskab for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen fremgår af denne årsrapport og er indregnet i balancen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

10 Andre forhold

Selskabets ledelse har i regnskabsåret tilknyttet en controller med henblik på at styrke koncernens økonomifunktion. Dette har medført en detaljeret gennemgang af koncernens bogholderi. I den forbindelse er det konstateret, at der i tidligere år har været væsentlige fejl i de bogholderimæssige opsætninger i koncernen, ligesom der i tidligere år har været fundamentale fejl i koncernens årsregnskaber. De fundamentale fejl vedrører følgende forhold:

- Ikke korrekt indregnet værdi af kapitalandelene i Tom Petersen A/S, som følge af fundamentale fejl i dette selskab. Der henvises til ledelsesberetningen i årsrapporten for dette selskab.
- Fejlagtig indregnet overdragelse af anlægsaktiver i 2014 fra datterselskabet, idet der ikke har været tilstrækkeligt grundlag til, at denne overdragelse kunne indregnes.
- Fejlagtig fordeling af skatten i sambeskatningen i tidligere år, hvilket har påvirket dette selskabs skat samt mellemregningen med Tom Petersen A/S.
- Selskabet har tidligere indregnet udskudt skatteaktiv vedrørende bygninger på baggrund af de foretagne skattemæssige afskrivninger.

Den beløbsmæssige konsekvens af de fundamentale fejl er oplyst indledningsvist under anvendt regnskabspraksis.

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende måling af kapitalandele i den tilknyttede virksomhed. Usikkerheden kan henføres til, at der i årsrapporten for 2015 for den tilknyttede virksomhed er væsentlig usikkerhed vedrørende måling af en andel af selskabets varebeholdninger, som udgøres af brugte maskiner mv. med en samlet bogført værdi på MDKK 1,7.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Tom Petersen Invest ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

I henhold til årsregnskabslovens § 110 stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Fundamentale fejl

Der henvises til noten "Andre forhold", hvori der er redegjort for fundamentale fejl.

Den beløbsmæssige effekt af de fundamentale fejl er den 1. januar 2015 indregnet direkte på egenkapitalen med DKK 707.907. Den hermed forbundne udskudte skat er indregnet under hensatte forpligtelser med DKK 33.143. Den beløbsmæssige effekt forud for regnskabsåret 2014 udgør TDKK 571 og er indregnet på egenkapitalen pr. 1. januar 2014.

Der er foretaget beløbsmæssig tilpasning af sammenligningstallene.

Korrektionen af de fundamentale fejl har påvirket balancens hovedposter pr. 31. december 2014 væsentligt. De beløbsmæssige forskelle er:

▪ Aktiver	TDKK	-601
▪ Egenkapital	TDKK	708
▪ Hensatte forpligtelser	TDKK	-33
▪ Gældsforpligtelser	TDKK	-1.276
▪ Årets resultat for 2014 er forøget med	TDKK	41

Regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 tilbageførslers 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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Nettoomsætning

Huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen ved forfald. Huslejeindtægter indregnes eksklusiv moms.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, administration, drift af biler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger.

Resultatet af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultatet for året under posten "Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, låneomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med den koncernforbundne virksomhed.

Selskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Grunde afskrives ikke.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver indregnes sammen med afskrivninger i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af den pågældende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i den tilknyttede virksomhed.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudt skat er i regnskabsåret målt med en skattesats på 22% mod 23% i sidste regnskabsår.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.