

Aarup Invest Holding ApS

Ringvej 49
4750 Lundby

CVR-nr. 25 09 75 13

Internt regnskab 2015/16

(3. regnskabsår)

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af internt regnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Internt regnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2015 - 30. juni 2016	8
Balance pr. 30. juni 2016	9
Noter til internt regnskab	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt det interne regnskab for 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Aarup Invest Holding ApS.

Det interne regnskab aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Det er min opfattelse, at det interne regnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Det interne regnskab er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Næstved, den 26. oktober 2016

Direktion



Lars Aarup Nielsen

Revisors erklæring om opstilling af internt regnskab

Til kapitalejeren i Aarup Invest Holding ApS

Vi har opstillet det interne regnskab for Aarup Invest Holding ApS for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Det interne regnskab 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 vor faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere det interne regnskab i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i regnskabet. 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.

Det interne regnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det interne regnskab, er ledelsens 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, ledelsen har givet os til brug for at opstille regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis.

Regnskabets afsnit om anvendt regnskabspraksis beskriver regnskabets formål og det grundlag, hvorpå regnskabet er udarbejdet. Det interne regnskab er således udelukkende tiltænkt til ledelsens brug og kan være uegnet til andre formål.

Næstved, den 26. oktober 2016
Funder & Ostfeld Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 29 62 87 77

Stiig Ostfeld

Stiig Ostfeld
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Aarup Invest Holding ApS
Ringvej 49
4750 Lundby

CVR-nr.: 25 09 75 13
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 19. november 2013
Hjemsted: Vordingborg

Direktion

Lars Aarup Nielsen

Revisor

Funder & Ostfeld Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
Norgesvej 2
4700 Næstved

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på DKK 238.040, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på DKK 722.285.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Det interne regnskab for Aarup Invest Holding ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden det interne regnskab aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balance-dagen.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration m.v.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Kostprisen reduceres med modtaget udbytte der overstiger den akkumulerede indtjening efter overtagelsestidspunktet.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Aarup Invest Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes under gældsforpligtelser.

Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne overtager selskabet som administrationsselskab hæftelsen overfor skattemyndighederne i takt med modtagelsen af sambeskatningsbidrag.

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 acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

FUNDER & OSTENFELD

Resultatopgørelse 1. juli 2015 - 30. juni 2016

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Andre eksterne omkostninger	1	<u>-7.863</u>	<u>-8.656</u>
Bruttoresultat		-7.863	-8.656
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		<u>244.165</u>	<u>131.519</u>
Resultat før skat		236.302	122.863
Skat af årets resultat		<u>1.738</u>	<u>2.034</u>
Årets resultat		<u>238.040</u>	<u>124.897</u>
Foreslået udbytte		101.600	99.800
Overført overskud		<u>136.440</u>	<u>25.097</u>
		<u>238.040</u>	<u>124.897</u>

FUNDER & OSTENFELD

Balance pr. 30. juni 2016

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	739.492	495.327
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	20.000	20.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>759.492</u>	<u>515.327</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>759.492</u>	<u>515.327</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	171.344
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		92.906	43.522
Tilgodehavender		<u>92.906</u>	<u>214.866</u>
Likvide beholdninger		<u>107.203</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>200.109</u>	<u>214.866</u>
Aktiver i alt		<u><u>959.601</u></u>	<u><u>730.193</u></u>

FUNDER & OSTENFELD

Balance pr. 30. juni 2016

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Passiver			
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		642.285	505.845
Egenkapital	4	722.285	585.845
Gæld til tilknyttede virksomheder		40.548	0
Skyldig selskabsskat		91.168	40.548
Anden gæld		4.000	4.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret		101.600	99.800
Kortfristede gældsforpligtelser		237.316	144.348
Gældsforpligtelser i alt		237.316	144.348
Passiver i alt		959.601	730.193
Eventualposter m.v.	5		

FUNDER & OSTENFELD

Noter til internt regnskab

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
1 Andre eksterne omkostninger		
Revision	7.863	8.656
	<u>7.863</u>	<u>8.656</u>
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2015	735.731	735.731
Kostpris 30. juni 2016	735.731	735.731
Værdireguleringer 1. juli 2015	-240.404	-171.923
Årets resultat	323.365	210.719
Udbytte til moderselskabet	0	-200.000
Afskrivning på goodwill	-79.200	-79.200
Værdireguleringer 30. juni 2016	3.761	-240.404
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	<u>739.492</u>	<u>495.327</u>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 30. juni 2016	<u>158.400</u>	<u>237.600</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
M-con Process Machinery ApS	Lundby	125.000	100%	281.092	323.365

Noter til internt regnskab

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
3 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2015	20.000	20.000
Kostpris 30. juni 2016	20.000	20.000
Værdireguleringer 1. juli 2015	0	0
Værdireguleringer 30. juni 2016	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	20.000	20.000

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
JetVacum & Ventilation ApS	Ruds Vedby	80.000	25%	315.269	13.953

4 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2015	80.000	505.845	585.845
Årets resultat	0	238.040	238.040
Foreslået udbytte	0	-101.600	-101.600
Egenkapital 30. juni 2016	80.000	642.285	722.285

Selskabskapitalen består af 80 anparter\$anpart à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter\$anpart er tillagt særlige rettigheder.

5 Eventualposter m.v.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter ubegrænset og solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter og renter.

Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2016

	Spec.	2015/16
		DKK
Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen		236.302
Permanente forskydninger:		
Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		<u>-244.165</u>
Skattepligtig indkomst		<u><u>-7.863</u></u>

Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst

	2015/16
	DKK
1 Opgørelse af skattemæssigt underskud	
Skattemæssigt underskud for indkomståret 2016	7.863
Heraf anvendes i sambeskatningen	<u>7.863</u>
Uudnyttet skattemæssigt underskud til fremførsel	<u><u>0</u></u>

Andre specifikationer

1 Sambeskatningsopgørelse, administrationsselskab

Selskab	CVR-nr.	Skattepligtig indkomst efter modregning af egne underskud
Aarup Invest Holding ApS	25 09 75 13	-7.863
M-con Process Machinery ApS	26 54 60 60	422.348
Skattepligtig sambeskatningsindkomst		414.485
Forventet pålignet skat, 22,0% af DKK 414.400		91.168
Restskat til betaling 20. november 2016		91.168

2 Sambeskatning

	CVR-nr:	Indkomst til sambeskatning	Modregning	Indkomst herefter
Aarup Invest Holding ApS	25097513	-7.863	7.863	0
M-con Process Machinery ApS	26546060	422.348	-7.863	414.485
Sambeskatningsindkomst i alt		414.485	0	414.485