

TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

# Thygesen & Thallaug ApS

Fredens Torv 2, st., 8000 Aarhus C

CVR-nr.: 30 59 88 81

## Årsrapport for 2017/18

(1.oktober 2017 - 30. september 2018)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 19/12 2018

Allan Thallaug, dirigent



## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæringer	4 – 5
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2017 – 30. september 2018</b>	
Anvendt regnskabspraksis	8 – 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 – 15
Noter	16 – 18

## Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for Thygesen & Thallaug ApS.

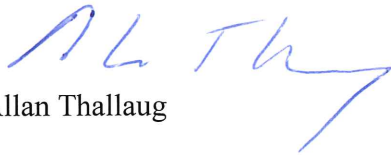
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 19. december 2018

Direktion:



Allan Thallaug

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

Til anpartshaverne i Thygesen & Thallaug ApS

### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thygesen & Thallaug ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### **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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang - fortsat

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 gennemgangen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Grenaa, den 19. december 2018

### Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr.nr. 33534841



Martin Just Nielsen  
Statsautoriseret revisor

Revisor-identifikationsnummer: MNE 33854

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Thygesen & Thallaug ApS  
Fredens Torv 2, st.  
8000 Århus C  
Telefon: 86 17 18 38

CVR-nr.: 30 59 88 81  
Stiftet: 23. maj 2007  
Hjemsted: Århus kommune  
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

### Direktion

Allan Thallaug

### Pengeinstitut

Jyske Bank

### Revisor

Talkompagniet  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed  
Nytorv 3  
8500 Grenaa

## Ledelsesberetning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restauration.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Thygesen & Thallaug ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg efter bestemmelserne i klasse C-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

### 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 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger, tab på debitorer mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med sine dattervirksomheder, hvorfor selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Den samlede aktuelle skat opkræves i modervirksomheden og dattervirksomheden refunderer/får refunderet af modervirksomheden sin andel af den aktuelle skat. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der er ved opgørelsen af afskrivninger ikke medtaget nogen restværdi (scrapværdi). Goodwill afskrives over 5 år, idet virksomhedens har sine kunder i gennemsnit 5 år, hvilket måles årligt, således at afskrivningsperioden løbende revurderes. Virksomhedens gennemsnitlige kunde-levetid kan aflæses pålideligt i virksomhedens kunde-system.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Indretning lejede lokaler	5 år	0%
Driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Restværdierne revurderes løbende.

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 pr. stk. indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat 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 samt 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes såfremt det er overvejende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og 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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionskostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

### **Anvendt regnskabspraksis – fortsat**

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

		<b>Resultatopgørelse</b>	
Noter		2017/18	2016/17
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.222.946</b>	<b>3.752.440</b>
1	Personaleomkostninger	-2.149.495	-2.355.047
	Afskrivninger	-37.551	-127.659
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>35.900</b>	<b>1.269.734</b>
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	57.781	52.134
	Finansielle omkostninger	-6.346	-6.682
	<b>Resultat før skat</b>	<b>87.335</b>	<b>1.315.186</b>
2	Skat af årets resultat	-19.379	-290.430
	<b>Årets resultat</b>	<b>67.956</b>	<b>1.024.756</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	67.956	1.024.756
	Ekstraordinært udbytte udloddet i året	0	0
	Udbytte for regnskabsåret	0	0
	<b>Disponeret i alt</b>	<b>67.956</b>	<b>1.024.756</b>
	Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets afslutning	0	0

## Balance

Noter	30/9 2018	30/9 2017
	0	0
3 Goodwill	0	0
3 Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	49.518	77.224
	1.954	11.799
4 Driftsmateriel og inventar	51.472	89.023
4 Indretning lejede lokaler	<u>51.472</u>	<u>89.023</u>
4 Materielle anlægsaktiver i alt		
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>51.472</u></b>	<b><u>89.023</u></b>
	143.778	159.749
Varebeholdninger	<u>143.778</u>	<u>159.749</u>
	175.803	218.354
	3.073.403	2.437.216
5 Tilgodehavender fra salg	20.690	23.100
5 Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	46.366	53.684
5 Udskudt skatteaktiv	13.572	0
5 Andre tilgodehavender	<u>3.329.834</u>	<u>2.732.355</u>
5 Periodeafgrænsningsposter		
5 Tilgodehavende i alt		
	167.692	903.100
Likvide beholdninger	<u>167.692</u>	<u>903.100</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.641.304</u></b>	<b><u>3.795.205</u></b>
	3.692.776	3.884.228
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.692.776</u></b>	<b><u>3.884.228</u></b>

## Balance

Noter	30/9 2018	30/9 2017
Anpartskapital	125.000	125.000
Overført resultat	2.453.470	2.385.514
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
<b>6 Egenkapital i alt</b>	<b>2.578.470</b>	<b>2.510.514</b>
Hensættelse til udskudt skat	0	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	363.915	363.923
7 Anden gæld	750.390	1.009.792
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.114.306	1.373.714
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.114.306</b>	<b>1.373.714</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.692.776</b>	<b>3.884.228</b>
8 Eventualforpligtelser og sikkerheder		

**Noter**

	2017/18	2016/17
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.989.149	2.230.530
Pensioner	58.332	68.202
Andre omkostninger til social sikring	102.014	56.315
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	2.149.495	2.355.047
	<hr/>	<hr/>
Gennemsnitlig antal ansatte	8	8
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	16.969	298.778
Regulering af udskudt skat	2.410	-8.348
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	19.379	290.430
	<hr/>	<hr/>
Skyldig skat for 2016/17	298.778	117.747
Skyldig skat for 2017/18	16.969	298.778
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	315.747	416.525
	<hr/>	<hr/>
<b>3. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Goodwill
Kostpris pr. 1/10 2017		140.000
Tilgang i året		0
Afgang i året		0
		<hr/>
Kostpris pr. 30/9 2018		140.000
		<hr/>
Afskrivninger pr. 1/10 2017		140.000
Årets afskrivning		0
Afskrivning vedr. afgang		0
		<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2018		140.000
		<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2018		0
		<hr/>



## Noter

### 4. Materielle anlægsaktiver

	Driftsmat. og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris pr. 1/10 2017	1.105.444	614.468
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	-941.527	-544.662
Kostpris pr. 30/9 2018	<u>163.917</u>	<u>69.806</u>
Afskrivninger pr. 1/10 2017	1.028.222	602.668
Årets afskrivning	27.704	9.846
Afskrivning vedr. afgang	-941.527	-544.662
Afskrivninger pr. 30/9 2018	<u>114.399</u>	<u>67.852</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2018	<u>49.518</u>	<u>1.954</u>

### 5. Udskudt skatteaktiv

Virksomheden har indregnet skatteaktiver med kr. 20.690. Der er ved vurdering af, om aktivet kan udnyttes i de kommende år, lagt særlig vægt på vurdering af fremtidig indtjening i de kommende 3-5 år. Skatteaktivet er opstået ved, at der på driftsmidler afskrives hårdere regnskabsmæssigt end skattemæssigt. Der vurderes ikke at være risiko i forhold til værdiansættelsen, idet forskellen i værdierne på driftsmidler vil blive udlignet via skattemæssige afskrivninger inden 3-5 år.

Udskudt skat er beregnet med 22%, da dette er skatteprocenten i 2018 og fremover.

### 6. Egenkapital

	Anparts-kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 1/10 2017	125.000	2.385.514	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	67.956	0
Forslag til udbytte	0	0	0
Saldo pr. 30/9 2018	<u>125.000</u>	<u>2.453.470</u>	<u>0</u>

### 7. Anden gæld, herunder skatter og bidrag til social sikring

Selskabsskat	315.747	416.525
Anden gæld	434.644	593.267
	<u>750.390</u>	<u>1.009.792</u>

## Noter

### 8. Eventualforpligtelser og sikkerheder

Selskabet har indgået huslejekontrakter, der på balancetidspunktet udgør tkr. 217. Lejekontrakten har en opsigelsesperiode på 6 måneder.

Selskabet har stillet kaution for søsterselskabet Thyge & Talle ApS's bankmellemværender.

Til sikkerhed for engagementer med pengeinstituttet for Thygesen & Thallaug ApS og søsterselskabet Thyge & Talle ApS er der deponeret et ejerpantebrev med sikkerhed i materielle anlægsaktiver på tkr. 500. De pantsatte aktiver er indregnet i årsregskabet med tkr. 50 pr. 30. september 2018.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat, som lyder på kr. 150.722, fremgår af årsrapporten for Thallaug Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Kundenr.: 023