



Thomas Aarup Holding ApS

Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 31 47 99 91

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2023.

Thomas Munk Aarup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	25

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Thomas Aarup Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 9. juni 2023

Direktion

Thomas Munk Aarup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Thomas Aarup Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Thomas Aarup Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 9. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Steen Jensen

statsautoriseret revisor
mne27739

Selskabsoplysninger

Selskabet

Thomas Aarup Holding ApS
Hobrovej 325
9200 Aalborg SV

CVR-nr.: 31 47 99 91

Stiftet: 28. maj 2008

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Thomas Munk Aarup

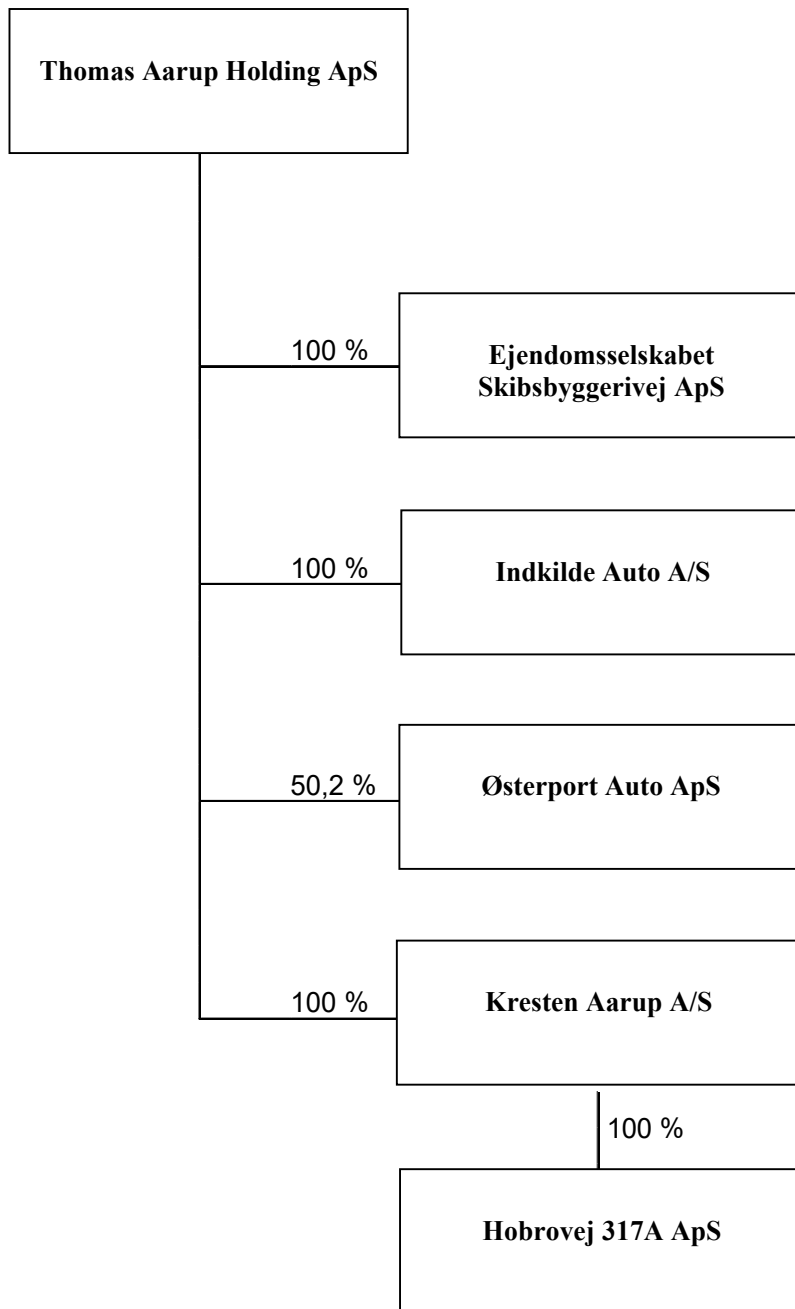
Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg

Dattervirksomheder

Østerport Auto ApS, Skibsbyggerivej 8, 9000 Aalborg
Indkilde Auto A/S, Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV
Skibsbyggerivej ApS, Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV
Kresten Aarup A/S, Hobrovej 325 - 327, 9200 Aalborg SV
Hobrovej 317A ApS, Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV

Koncernoversigt



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	27.091	27.215
Resultat af primær drift	5.674	4.976
Finansielle poster, netto	-852	-1.283
Årets resultat	3.782	2.725
Balance:		
Balancesum	105.560	107.831
Egenkapital	37.061	18.726
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	6.125	4.176
Investeringsaktivitet	-459	-35.054
Finansieringsaktivitet	-3.462	31.693
Pengestrømme i alt	2.203	816
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	46	47
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	174,6	143,7
Soliditetsgrad	35,1	17,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad
$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Thomas Aarup Holding ApS's hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af besiddelse af datterselskabsaktier samt anden investering. Dattervirksomhedernes hovedaktivitet består af salg af nye og brugte biler samt udlejning af erhvervsejendomme. Udlejningen sker primært til koncernens virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -74 t.kr. mod -65 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.785 t.kr. mod 2.728 t.kr. sidste år.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 27.091 t.kr. mod 27.215 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.782 t.kr. mod 2.725 t.kr. sidste år.

Thomas Aarup Holding ApS er i 2022 fusioneret med Thomas M. A. Holding ApS med Thomas Aarup Holding ApS som det fortsættende selskab. Der er i forbindelse med fusionen foretaget en kapitalforhøjelse.

Ledelsen anser årets resultat som positivt tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat på et mindre niveau for det kommende år. Det forventes, at omstillingen til produktion af elbiler vil medføre leveringsudfordringer i 2023.

Aktivitetsniveauet på værkstedet forventes til gengæld at være højt, da mange forbrugere udsætter køb af ny bil på grund af stigende renteniveau eller tvivl om overgang til elbil.

Selskabet har god kapacitet på værkstedet og kan imødekomme den stigende efterspørgsel.

Videnressourcer

Kvaliteten af selskabets ydelser vedrørende reparation og service af biler er af stor vigtighed for ledelsen. Ledelsen forsøger til stadighed, at fastholde medarbejderne med henblik på at fastholde videnressourcerne omkring servicering af biler på et højt niveau.

Det er vigtigt for ledelsen af have de rigtige medarbejdere på alle centrale poster i organisationen.

Miljøforhold

Selskabet følger den løbende udvikling på miljøområdet og overholder alle gældende krav. Det er ledelsens holdning, at der løbende skal være opmærksomhed på muligheden for at reducere selskabets ressourceforbrug, således de miljømæssige belastninger begrænses mest muligt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der henvises til afsnittet om den forventede udvikling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
	27.091.293	27.214.688	-74.441	-65.000
1	Personaleomkostninger	-19.448.801	-19.977.053	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.968.983	-2.209.110	0
	Andre driftsomkostninger	0	-52.767	0
	Driftsresultat	5.673.509	4.975.758	-74.441
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.848.686
	Andre finansielle indtægter	279.183	94.926	272.529
2	Øvrige finansielle omkostninger	-1.131.145	-1.378.313	-309.549
	Resultat før skat	4.821.547	3.692.371	3.737.225
	Skat af årets resultat	-1.039.625	-967.435	47.476
3	Årets resultat	3.781.922	2.724.936	3.784.701
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i Thomas Aarup Holding ApS	3.784.702	2.728.378	
	Minoritetsinteresser	-2.780	-3.442	
		3.781.922	2.724.936	

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Note					
Anlægsaktiver					
4	Grunde og bygninger	57.354.226	58.243.031	0	0
5	Maskiner og inventar	1.587.318	1.942.730	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	58.941.544	60.185.761	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	50.668.498	48.612.683
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	424.432	424.432	0	0
9	Andre tilgodehavender	838.020	3.420.275	838.020	360.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.262.452	3.844.707	51.506.518	48.972.683
	Anlægsaktiver i alt	60.203.996	64.030.468	51.506.518	48.972.683
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	4.587.057	3.654.232	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	31.721.052	31.796.553	0	0
	Varebeholdninger i alt	36.308.109	35.450.785	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.701.346	3.016.658	0	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	613.901	606.510	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	423.439	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.115.978	670.626
	Andre tilgodehavender	1.657.220	3.880.109	0	60.494
11	Periodeafgrænsningsposter	56.815	30.902	0	0
	Tilgodehavender i alt	6.029.282	7.534.179	1.539.417	731.120

Balance 31. december

Note	Aktiver			
	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Likvide beholdninger	<u>3.018.436</u>	<u>815.526</u>	<u>313.178</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>45.355.827</u>	<u>43.800.490</u>	<u>1.852.595</u>	<u>731.120</u>
Aktiver i alt	<u>105.559.823</u>	<u>107.830.958</u>	<u>53.359.113</u>	<u>49.703.803</u>

Balance 31. december

Note	Passiver				
	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.	
	Egenkapital				
	Virksomhedskapital	232.083	125.000	232.083	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	10.831.580	8.775.765
	Overført resultat	36.818.779	18.588.191	24.987.199	8.812.426
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	1.000.000	1.000.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	37.050.862	18.713.191	37.050.862	18.713.191
	Minoritetsinteresser	10.212	12.992	0	0
	Egenkapital i alt	37.061.074	18.726.183	37.050.862	18.713.191
	Hensatte forpligtelser				
12	Hensættelser til udskudt skat	8.238.517	8.208.923	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	8.238.517	8.208.923	0	0
	Gældsforpligtelser				
13	Gæld til realkreditinstitutter	19.820.030	20.954.006	0	0
14	Anden gæld	14.468.505	29.465.201	12.207.334	27.204.030
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	34.288.535	50.419.207	12.207.334	27.204.030

Balance 31. december

		Koncern		Modervirksomhed	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Passiver					
<u>Note</u>					
	Kortfristet del af langfristet gæld	2.761.908	4.342.823	1.576.612	3.167.000
	Gæld til pengeinstitutter	2.778.749	2.875.469	0	0
15	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.338.951	11.476.980	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	1.578.733	485.487
	Selskabsskat	618.502	127.464	618.502	127.464
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	425.723	0	0
	Anden gæld	8.473.587	11.228.186	327.070	6.631
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.971.697	30.476.645	4.100.917	3.786.582
	Gældsforpligtelser i alt	60.260.232	80.895.852	16.308.251	30.990.612
	Passiver i alt	105.559.823	107.830.958	53.359.113	49.703.803
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17	Eventualposter				
18	Nærtstående parter				

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital kr.	Overført re- sultat kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	18.588.191	12.992	18.726.183
Kapitaludvidelse ved fusion	107.083	15.238.757	0	15.345.840
Udloddet udbytte	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.784.702	-2.780	3.781.922
Årets opskrivninger	0	207.129	0	207.129
	232.083	36.818.779	10.212	37.061.074

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettop- skrivning efter den indre vær- dis metode kr.	Overført re- sultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	8.775.765	8.812.426	1.000.000	18.713.191
Kapitaludvidelse ved fusion	107.083	0	15.238.758	0	15.345.841
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	3.848.686	-1.063.985	1.000.000	3.784.701
Modtaget udbytte	0	-2.000.000	2.000.000	0	0
Årets opskrivninger	0	207.129	0	0	207.129
	232.083	10.831.580	24.987.199	1.000.000	37.050.862

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2022 kr.	2021 kr.
Årets resultat	3.781.922	2.724.936
19 Reguleringer	3.860.570	4.514.670
20 Ændring i driftskapital	337.198	-384.290
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	7.979.690	6.855.316
Renteindbetalinger og lignende	279.183	94.926
Renteudbetalinger og lignende	-1.131.145	-1.378.313
Pengestrøm fra ordinær drift	7.127.728	5.571.929
Betalt selskabsskat	-1.003.135	-1.395.971
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.124.593	4.175.958
Køb af materielle anlægsaktiver	-459.217	-463.348
21 Køb af virksomheder og aktiviteter	0	-34.530.263
Køb af finansielle instrumenter	0	-60.275
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-459.217	-35.053.886
Optagelse af langfristet gæld	0	32.833.530
Afdrag på langfristet gæld	-2.365.746	-4.015.545
Udbetalt udbytte	-1.000.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-96.720	2.875.469
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.462.466	31.693.454
Ændring i likvider	2.202.910	815.526
Likvider primo	815.526	0
Likvider ultimo	3.018.436	815.526
Likvider		
Likvide beholdninger	3.018.436	815.526
Likvider ultimo	3.018.436	815.526

Noter

	Koncern	
	2022	2021
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	18.337.684	18.864.670
Pensioner	958.514	953.225
Andre omkostninger til social sikring	152.603	159.158
	19.448.801	19.977.053
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	46	48

Som følge af at enkeltstående medlemmer af direktionens lønninger kan udledes af noten, vises det samlede vederlag ikke efter årsregnskabslovens §98B , stk. 3.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	16.703	441.112
Andre finansielle omkostninger	1.131.145	1.378.313	292.846	97.500
	1.131.145	1.378.313	309.549	538.612

	Modervirksomhed	
	2022	2021
	kr.	kr.
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	3.848.686	206.499
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	0	1.521.879
Disponeret fra overført resultat	-1.063.985	0
Disponeret i alt	3.784.701	2.728.378

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	0	0	39.836.918	20.080
Overført fra kapitalinteresser	0	0	0	6.983.308
Tilgang i årets løb	0	0	0	32.833.530
Kostpris ultimo	0	0	39.836.918	39.836.918
Opskrivninger primo	0	0	8.775.765	0
Overført fra kapitalinteresser	0	0	0	6.892.819
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	3.848.686	3.203.079
Udbytte	0	0	-2.000.000	-3.000.000
Andre egenkapitalsbevægelser	0	0	207.129	1.679.867
Opskrivninger ultimo	0	0	10.831.580	8.775.765
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	50.668.498	48.612.683
Tilknyttede virksomheder:				
			Hjemsted	Ejerandel
Østerport Auto ApS			Skibsbyggerivej 8, 9000 Aalborg	50,20 %
Indkilde Auto A/S			Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV	100 %
Skibsbyggerivej ApS			Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV	100 %
Kresten Aarup A/S			Hobrovej 325 - 327, 9200 Aalborg SV	100 %
Hobrovej 317A ApS			Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
7. Kapitalinteresse				
Kostpris primo	0	0	0	6.983.308
Overført til tilknyttede virksomheder	0	0	0	-6.983.308
Kostpris ultimo	0	0	0	0
Opskrivninger primo	0	0	0	6.892.819
Overført til tilknyttede virksomheder	0	0	0	-6.892.819
Opskrivninger ultimo	0	0	0	0

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primo	424.432	424.432
Kostpris ultimo	424.432	424.432
Regnskabsmæssig værdi ultimo	424.432	424.432

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
9. Andre tilgodehavender				
Kostpris primo	3.420.275	3.360.000	838.020	360.000
Tilgang	0	60.275	0	0
Afgang i årets løb	-2.582.255	0	0	0
Kostpris ultimo	838.020	3.420.275	838.020	360.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	838.020	3.420.275	838.020	360.000

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.
10. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	613.901	606.510
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	613.901	606.510

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende kontingenter.

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	8.208.923	7.745.866
Udskudt skat af årets resultat	-28.827	-10.752
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	58.421	473.809
	8.238.517	8.208.923
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	8.128.776	8.089.082
Omsætningsaktiver	30.630	36.407
Langfristet gæld	79.111	83.434
	8.238.517	8.208.923

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.
13. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	21.005.326	22.129.829
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.185.296	-1.175.823
	19.820.030	20.954.006
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	15.462.256	16.686.213

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
14. Anden gæld				
Anden gæld i alt	16.045.117	32.632.201	13.783.946	30.371.030
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.576.612</u>	<u>-3.167.000</u>	<u>-1.576.612</u>	<u>-3.167.000</u>
	<u>14.468.505</u>	<u>29.465.201</u>	<u>12.207.334</u>	<u>27.204.030</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>11.160.321</u>	<u>16.361.171</u>	<u>8.381.572</u>	<u>14.100.000</u>
			Koncern	
			31/12 2022	31/12 2021
			kr.	kr.
15. Leverandører af varer og tjenesteydelser				
Leverandører af varer og tjenesteydelser			<u>11.338.951</u>	<u>11.476.980</u>
			<u>11.338.951</u>	<u>11.476.980</u>

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 21.005 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 57.354 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 6.100 t.kr. til sikkerhed for koncernens engagement med pengeinstitut. Ejerpantebrevene giver pant i ejendommen, matr.nr. 8C Sofiendal By Skalborg (Hobrovej 325-327 og salgslokaler), hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 37.145 t.kr.

Selskabets beholdning af nye biler t.kr. 4.751, er primært finansiert af Santander, der har ejendomsforbehold i de enkelte enheder.

Der er overfor kreditinstitut afgivet pantsætningsforbud i ikke-indregistrerede biler samt tilgodehavender fra salg.

Moderselskab:

Til sikkerhedsstillelse for gæld 13.784 t.kr. er der stillet pant i kapitalandelene i datterselskaberne 50.668 t.kr.

17. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Thomas Aarup
 Nordtoft 8
 9000 Aalborg

Ultimativ ejer med
 stemmeflertal

19. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle
 anlægsaktiver

Avance ved afhændelse af anlægsaktiver

Andre finansielle indtægter

Øvrige finansielle omkostninger

Skat af årets resultat

	Koncern	
	2022	2021
	kr.	kr.
	1.968.983	2.209.110
	0	52.780
	-279.183	-94.926
	1.131.145	1.378.313
	1.039.625	969.393
	3.860.570	4.514.670

20. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger

Ændring i tilgodehavender

Ændring i leverandørgæld og anden gæld

	Koncern	
	2022	2021
	kr.	kr.
	-857.324	-417.116
	4.087.152	3.758.794
	-2.892.630	-3.725.968
	337.198	-384.290

Noter

	Koncern	
	2022	2021
	kr.	kr.
	<u> </u>	<u> </u>
21. Køb af virksomheder og aktiviteter		
Materielle anlægsaktiver	0	59.830.627
Finansielle anlægsaktiver	0	3.424.432
Varebeholdninger	0	35.033.669
Tilgodehavender	0	11.191.558
Gæld til realkreditinstitutter	0	-23.242.874
Hensættelser til udskudt skat	0	-7.745.866
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	-13.194.833
Anden gæld	0	-16.857.323
Minoritetsinteresser	0	-16.434
Vederlag i form af egne kapitalandele	0	-13.892.693
	<u> </u>	<u> </u>
	0	34.530.263
	<u> </u>	<u> </u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Thomas Aarup Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Thomas Aarup Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Thomas Aarup Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Anvendt regnskabspraksis

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere (konsolideringsmetoden)

Køb af tilknyttede virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagne eventualforpligtelser indregnes i regnskabsposten Kapitalandele i tilknyttede virksomheder til dagsværdi i det omfang værdien kan måles pålideligt.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af tilknyttede virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Positive forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokteres til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Såfremt købesumsallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb fra købte tilknyttede virksomheder, som følge af ændring i indregning og måling af de identificerede nettoaktiver, reguleres op til 12 måneder fra overtagelsestidspunktet. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Indeholder kostprisen betingede vederlag måles disse til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende genmåles betingede vederlag til dagsværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Ved trinvis overtagelser genmåles værdien af den hidtidige besiddelse af kapitalandele i den overtagne virksomhed til dagsværdien på overtagelsestidspunktet. Forskellen mellem den bogførte værdi af den hidtidige kapitalandel og dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningen.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab 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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige udarbejdelse af dagsværdi beregninger. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	5-50 år	0-71
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttede virksomheder men ikke findes i modervirksomheden er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Biler leaset hos leverandører er indregnet som lager af brugte vogne og gælden er indregnet som kortfristet gæld, idet kontrakterne udløber indenfor 12 måneder.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Thomas Aarup Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapir med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.