

Thomas Aarup Holding ApS

Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 31 47 99 91

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2022.

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 2021	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	26

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 9. juni 2022

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 2021, 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 tilsi-desættelse 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 2022

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

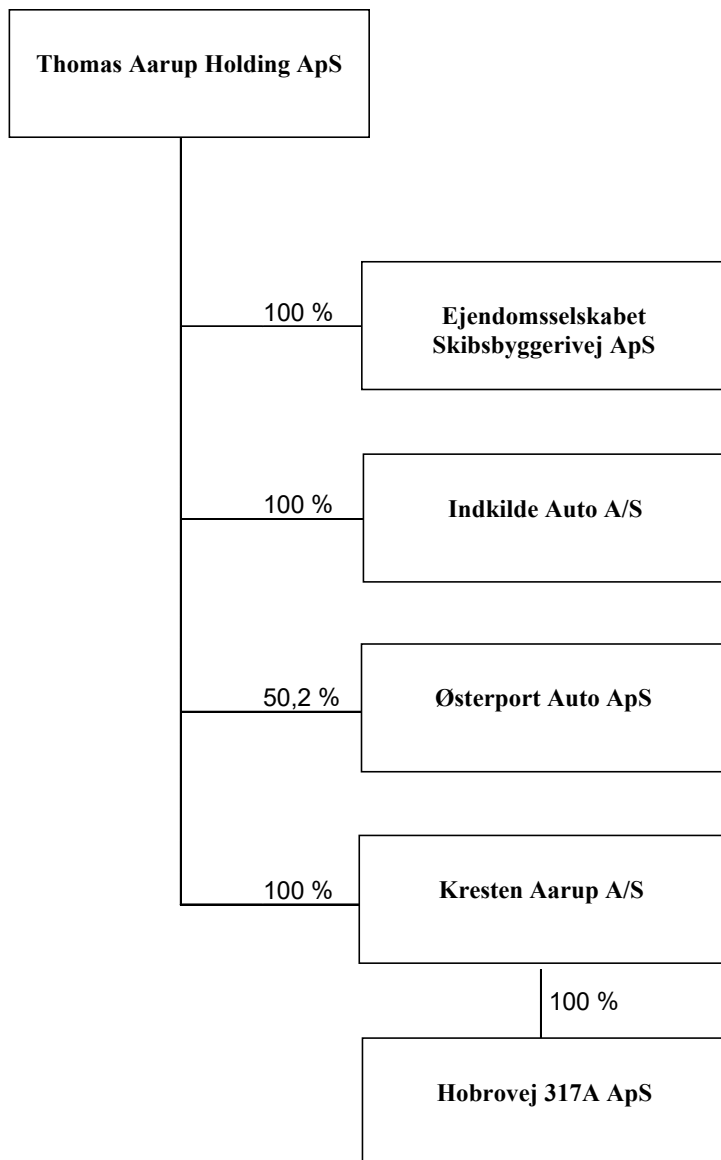
Revision

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

	2021 t.kr.
Resultatopgørelse:	
Bruttofortjeneste	27.215
Resultat af primær drift	4.976
Finansielle poster, netto	-1.283
Årets resultat	2.725
Balance:	
Balancesum	107.831
Egenkapital	18.726
Pengestrømme:	
Driftsaktivitet	4.176
Investeringsaktivitet	-35.054
Finansieringsaktivitet	31.693
Pengestrømme i alt	816
Medarbejdere:	
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	47
Nøgletal i %:	
Likviditetsgrad	143,7
Soliditetsgrad	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:

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

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

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

Med virkning pr. 1. januar 2021 erhvervede selskabet bestemmende indflydelse i Indkilde Auto A/S, Ejendomsselskabet Skibsbyggerivej ApS, Kresten Aarup A/S og Hobrovej 317A ApS og er dermed koncernregnskabspligtig.

Koncernens bruttoresultat udgør 27.214. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.724 t.kr. Det er første regnskabsår for koncernen, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal for koncernen.

2021 har været præget af følgerne af COVID-19, som har påvirket produktionen af nye biler og medført lange leveringstider. Tilgængæld har der været stor efterspørgsel på brugte biler med forbedret indtjening.

Der er i 2021 modtaget hjælpepakker til dækning af lønkompensation. Der henvises endvidere til note 1.

Ledelsen anser årets resultat som positivt tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat på et mindre niveau for det kommende år. Produktionen af nye biler er stadig påvirket af manglende komponenter, og de generelle markedsforhold i branchen forventes præget af tilbageholdenhed hos forbrugerne på grund af især krigen i Ukraine. Aktiviteten i selskabet kan også blive påvirket af de stigende brændstofpriser.

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. Krigen i Ukraine har forstærket manglen på komponenter til bilproduktion og stigende brændstofpriser, som kan medføre mindre kørselsforbrug.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	Modervirksomhed	
	2021 kr.	2021 kr.	2020 t.kr.
	27.214.688	-65.000	-5
2	Personaleomkostninger	-19.977.053	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.209.110	0
	Andre driftsomkostninger	-52.767	0
	Driftsresultat	4.975.758	-5
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	3.206.593
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	0
	Andre finansielle indtægter	94.926	7.235
3	Øvrige finansielle omkostninger	-1.378.313	-538.612
	Resultat før skat	3.692.371	2.610.216
	Skat af årets resultat	-967.435	118.162
4	Årets resultat	2.724.936	2.728.378
	Koncernens resultat fordeler sig således:		
	Anpartshavere i Thomas Aarup Holding ApS	2.724.936	
		2.724.936	

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2021	2021	2021	2020
Note		kr.	kr.	t.kr.	
Anlægsaktiver					
5	Grunde og bygninger	58.243.031	0	0	
6	Maskiner og inventar	1.942.730	0	0	
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>60.185.761</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	48.612.683	16	
8	Kapitalinteresse	0	0	13.876	
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	424.432	0	0	
10	Andre tilgodehavender	3.420.275	360.000	360	
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.844.707</u>	<u>48.972.683</u>	<u>14.252</u>	
	Anlægsaktiver i alt	<u>64.030.468</u>	<u>48.972.683</u>	<u>14.252</u>	
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	3.654.232	0	0	
	Fremstillede varer og handelsvarer	31.796.553	0	0	
	Varebeholdninger i alt	<u>35.450.785</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.016.658	0	0	
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	606.510	0	0	
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	2	
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	670.626	0	
	Andre tilgodehavender	3.880.109	60.494	57	
12	Periodeafgrænsnings-poster	30.902	0	0	
	Tilgodehavender i alt	<u>7.534.179</u>	<u>731.120</u>	<u>59</u>	
	Likvide beholdninger	<u>815.526</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
	Omsætningsaktiver i alt	<u>43.800.490</u>	<u>731.120</u>	<u>59</u>	
	Aktiver i alt	<u>107.830.958</u>	<u>49.703.803</u>	<u>14.311</u>	

Balance 31. december

Passiver			
	Koncern	Modervirksomhed	
Note	2021 kr.	2021 kr.	2020 t.kr.
Egenkapital			
	125.000	125.000	125
	0	8.775.765	6.890
	18.588.191	8.812.426	7.290
	0	1.000.000	0
	18.713.191	18.713.191	14.305
	12.992	0	0
	18.726.183	18.713.191	14.305
Hensatte forpligtelser			
13	8.208.923	0	0
	8.208.923	0	0

Balance 31. december

Passiver				
<u>Note</u>	Koncern	Modervirksomhed		
	2021 kr.	2021 kr.	2020 t.kr.	
Gældsforpligtelser				
14	Gæld til realkreditinstitutter	20.954.006	0	0
15	Anden gæld	29.465.201	27.204.030	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>50.419.207</u>	<u>27.204.030</u>	<u>0</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	4.342.823	3.167.000	0
	Gæld til pengeinstitutter	2.875.469	0	0
16	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.476.980	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	485.487	0
	Selskabsskat	127.464	127.464	0
	Skyldig sambeskatningsbidrag tidligere periode	425.723	0	0
	Anden gæld	11.228.186	6.631	6
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>30.476.645</u>	<u>3.786.582</u>	<u>6</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>80.895.852</u>	<u>30.990.612</u>	<u>6</u>
	Passiver i alt	<u>107.830.958</u>	<u>49.703.803</u>	<u>14.311</u>

1 Særlige poster

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital kr.	Overført re- sultat kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	14.179.946	16.434	14.321.380
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.728.378	-3.442	2.724.936
Årets opskrivninger	0	1.679.867	0	1.679.867
	125.000	18.588.191	12.992	18.726.183

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode kr.	Overført re- sultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	6.889.305	7.290.641	0	14.304.946
Resultatandel	0	206.593	1.521.785	1.000.000	2.728.378
Årets opskrivninger	0	1.679.867	0	0	1.679.867
	125.000	8.775.765	8.812.426	1.000.000	18.713.191

Pengestrømsoppgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Koncern 2021 kr.
Årets resultat	2.724.936
20 Reguleringer	4.514.670
21 Ændring i driftskapital	-384.290
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.855.316
Renteindbetalinger og lignende	94.926
Renteudbetalinger og lignende	-1.378.313
Pengestrøm fra ordinær drift	5.571.929
Betalt selskabsskat	-1.395.971
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.175.958
Køb af materielle anlægsaktiver	-463.348
22 Køb af virksomheder og aktiviteter	-34.530.263
Køb af finansielle instrumenter	-60.275
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-35.053.886
Optagelse af langfristet gæld	32.833.530
Afdrag på langfristet gæld	-1.140.076
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	31.693.454
Ændring i likvider	815.526
Likvider primo	0
Likvider ultimo	815.526
Likvider	
Likvide beholdninger	815.526
Likvider ultimo	815.526

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtæningsskabende driftsaktiviteter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af Covid-19 pandemien. Koncernen har modtaget kompensation fra de danske støtteordninger til virksomheder, som har tabt omsætning som følge af Covid-19 pandemien.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern 2021 kr.
Indtægter:	
Lønkomensation for Covid-19	819.464
	<u>819.464</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Bruttofortjeneste	819.464
Resultat af særlige poster netto	<u>819.464</u>

2. Personaleomkostninger

	Koncern 2021 kr.
Lønninger og gager	18.864.670
Pensioner	953.225
Andre omkostninger til social sikring	159.158
	<u>19.977.053</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>47</u>

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

Noter

	Koncern 2021 kr.	Modervirksomhed 2021 kr.	2020 t.kr.
3. Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	441.112	0
Andre finansielle omkostninger	1.378.313	97.500	0
	1.378.313	538.612	0

	Modervirksomhed	
	2021 kr.	2020 t.kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	206.593	574
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overføres til overført resultat	1.521.785	5
Disponeret i alt	2.728.378	579

Noter

	Koncern 31/12 2021 kr.
5. Grunde og bygninger	
Kostpris primoved koncern etablering	74.911.350
Tilgang i årets løb	236.266
Afgang i årets løb	-315.812
Kostpris ultimo	74.831.804
Opskrivninger primoved koncern etablering	5.895.221
Årets opskrivning	2.919.503
Opskrivninger ultimo	8.814.724
Af- og nedskrivninger primoved koncern etablering	-23.972.588
Årets afskrivninger	-1.693.952
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	263.043
Af- og nedskrivninger ultimo	-25.403.497
Regnskabsmæssig værdi ultimo	58.243.031
	Koncern 31/12 2021 kr.
6. Maskiner og inventar	
Kostpris primoved koncern etablering	9.852.428
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	227.082
Omregning til valutakurs ultimo	-227.014
Kostpris ultimo	9.852.496
Af- og nedskrivninger primoved koncern etablering	-7.621.608
Årets afskrivninger	-515.158
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	227.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-7.909.766
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.942.730

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primoprime	20.080	20
Overført fra kapitalinteresser	6.983.308	0
Tilgang i årets løb	32.833.530	0
Kostpris ultimo	39.836.918	20
Overført fra kapitalinteresser	6.892.819	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.203.079	-4
Udbytte	-3.000.000	0
Andre egenkapitalsbevægelser	1.679.867	0
Opskrivninger ultimo	8.775.765	-4
Regnskabsmæssig værdi ultimo	48.612.683	16
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

	Modervirksomhed	
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
8. Kapitalinteresse		
Kostpris primoprime	6.983.308	7.163
Overført til tilknyttede virksomheder	-6.983.308	0
Afgang i årets løb	0	-180
Kostpris ultimo	0	6.983
Opskrivninger primoprime	6.892.819	6.489
Overført til tilknyttede virksomheder	-6.892.819	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	577
Årets tilbageførsler på afgang	0	-173
Opskrivninger ultimo	0	6.893
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	13.876
		Koncern 31/12 2021 kr.
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primoved koncern etablering		424.432
Kostpris ultimo		424.432
Regnskabsmæssig værdi ultimo		424.432

Noter

	Koncern	Modervirksomhed	
	31/12 2021	31/12 2021	31/12 2020
	kr.	kr.	t.kr.
10. Andre tilgodehavender			
Kostpris primoved koncern etableringen	3.360.000	360.000	0
Tilgang	60.275	0	360
Kostpris ultimo	3.420.275	360.000	360
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.420.275	360.000	360
			Koncern 31/12 2021 kr.
11. Igangværende arbejder for fremmed regning			
Salgsværdi af periodens produktion			606.510
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto			606.510
12. Periodeafgrænsnings-poster			
Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende kontingenter.			
			Koncern 31/12 2021 kr.
13. Hensættelser til udskudt skat			
Hensættelser til udskudt skat primo			7.745.866
Udskudt skat af årets resultat			-10.752
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen			473.809
			8.208.923
Udskudt skat påhviler følgende poster:			
Materielle anlægsaktiver			8.089.082
Omsætningsaktiver			36.407
Langfristet gæld			83.434
			8.208.923

Noter

	Koncern 31/12 2021 kr.
14. Gæld til realkreditinstitutter	
Gæld til realkreditinstitutter i alt	22.129.829
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.175.823</u>
	<u>20.954.006</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>16.686.213</u>

Noter

	Koncern 31/12 2021 kr.	Modervirksomhed 31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
15. Anden gæld			
Anden gæld i alt	32.632.201	30.371.030	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-3.167.000	-3.167.000	0
	29.465.201	27.204.030	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	16.361.171	14.100.000	0
			Koncern 31/12 2021 kr.
16. Leverandører af varer og tjenesteydelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser			11.476.980
			11.476.980

Noter

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 22.130 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 58.243 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 2021 udgør 37.821 t.kr.

Selskabets beholdning af nye biler t.kr. 5.911, 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 30.371 t.kr. er der stillet pant i kapitalandelene i datterselskaberne 48.612 t.kr.

18. 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

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Thomas Aarup

Nordtoft 8

9000 Aalborg

Ultimativ ejer med
stemmeflertal

Koncern
2021
kr.

20. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

2.209.110

Tab ved afhændelse af anlægsaktiver

52.780

Andre finansielle indtægter

-94.926

Øvrige finansielle omkostninger

1.378.313

Skat af årets resultat

969.393

4.514.670

Koncern
2021
kr.

21. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger

-417.116

Ændring i tilgodehavender

3.758.794

Ændring i leverandørgæld og anden gæld

-3.725.968

-384.290

Noter

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

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 handelsværdi 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 allokeres 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 trinvisse 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 indregnes 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 varebeholdninger.

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

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.

Andre driftsomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiell 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 og kapitalinteresse

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.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel 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 salgsomkostninger 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

Virksomheden 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 og kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdi-forringelse 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 og kapitalinteresse

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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 og kapitalinteresse men ikke findes i modervirksomheden er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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 tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse overføres under egen kapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget i den godkendelse af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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 alle 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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer 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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings 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 nominel 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.