

# TM-Invest ApS

Herningvej 103, 7500 Holstebro

CVR-nr. 33 36 62 80

## Årsrapport

2016/17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. november 2017.

---

Thomas Krohn  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juni 2016 - 31. maj 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for TM-Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016/17 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 15. november 2017

### **Direktion**

Thomas Krohn  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### **Til anpartshaveren i TM-Invest ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for TM-Invest ApS for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 15. november 2017

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	TM-Invest ApS Herningvej 103 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 33 36 62 80
	Stiftet: 15. december 2010
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. juni - 31. maj 6. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Thomas Krohn, direktør
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Dattervirksomhed</b>	TMS-GreenPower ApS, Holstebro

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje anparter i den tilknyttede virksomhed TMS-GreenPower ApS.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat har i 2016/17 udgjort et underskud på 89 t.kr. mod et overskud sidste år på 85 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 40 t.kr. mod 119 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 79 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -42 t.kr.

### **Kapitaltab**

Egenkapitalen udgør på balancedagen -42 t.kr., og hele anpartskapitalen er derfor tabt. Der forventes en positiv indtjening i den tilknyttede virksomhed i de kommende år, hvorfor det forventes, at selskabet via driften vil retablere anpartskapitalen inden for de kommende år. Som følge af forventningerne til den positive udvikling i indtjeningen vil der ikke blive stillet forslag om reetablering af egenkapitalen på den kommende generalforsamling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for TM-Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Anvendt regnskabspraksis er som en konsekvens af, at årsregnskabet vil give et mere retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, finansielle stilling og resultat, ændret på følgende område:

De sambeskattede selskabers samlede andele af selskabsskatterne indregnes som aktiver og forpligtelser i balancen.

Tidligere blev de tilknyttede selskabers andele af selskabsskatterne alene anført som en hæftelse under eventualposter.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis

Ovenstående ændring har alene medført ændringer af balancesummen, der er forøget med 25 t.kr.

Årets resultat før og efter skat, samt egenkapitalen er uændret.

For 2015/16 er årets resultat og egenkapital uændret, mens balancesummen pr. 31. maj 2016 er forøget med 25 t.kr.

Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

## **Resultatopgørelsen**

### **Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, af selskabet.

### **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 administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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).

### **Balancen**

#### **Finansielle anlægsaktiver**

##### **Kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Tilknyttet virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

##### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

##### **Selskabsskat og udskudt skat**

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter TM-Invest ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj**

---

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-79.495	79.495
Administrationsomkostninger	-9.500	-9.000
<b>Resultat før skat</b>	<b>-88.995</b>	<b>70.495</b>
Skat af årets resultat	0	14.234
<b>Årets resultat</b>	<b>-88.995</b>	<b>84.729</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-22.794	22.794
Overføres til overført resultat	0	61.935
Disponeret fra overført resultat	-66.201	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-88.995</b>	<b>84.729</b>

**Balance 31. maj**


---

<b>Aktiver</b>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
1 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	<u>0</u>	<u>79.495</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>79.495</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>79.495</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	<u>39.724</u>	<u>39.724</u>
Tilgodehavender i alt	<u>39.724</u>	<u>39.724</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u><b>39.724</b></u>	<u><b>39.724</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>	<u><b>39.724</b></u>	<u><b>119.219</b></u>

**Balance 31. maj**


---

<b>Passiver</b>	2017	2016
<u>Note</u>		
<b>Egenkapital</b>		
2 Anpartskapital	80.000	80.000
3 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	22.794
4 Overført resultat	-121.641	-55.440
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-41.641</b>	<b>47.354</b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til tilknyttet virksomhed	46.375	37.125
Selskabsskat	25.490	25.490
Anden gæld	9.500	9.250
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	81.365	71.865
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>81.365</b>	<b>71.865</b>
 <b>Passiver i alt</b>	<b>39.724</b>	<b>119.219</b>
 <b>5 Medarbejderforhold</b>		
<b>6 Eventualposter</b>		

**Noter**

	31/5 2017	31/5 2016		
<b>1. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>				
Kostpris 1. juni	56.701	56.701		
<b>Kostpris 31. maj</b>	<b>56.701</b>	<b>56.701</b>		
Opskrivninger 1. juni	22.794	-56.701		
Årets resultat	-619.143	574.272		
Regulering af nedskrivning til 0 kr.	539.648	-494.777		
<b>Nedskrivninger 31. maj</b>	<b>-56.701</b>	<b>22.794</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. maj</b>	<b>0</b>	<b>79.495</b>		
<b>Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport</b>				
	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Årets resultat</b>	<b>Regnskabs- mæssig værdi hos TM-Invest ApS</b>
TMS-GreenPower ApS, Holstebro	100 %	-539.648	-619.143	0
			31/5 2017	31/5 2016
<b>2. Anpartskapital</b>				
Saldo 1. juni			80.000	80.000
			<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
<b>3. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>				
Reserve for opskrivninger 1. juni			22.794	0
Resultatandel			-22.794	22.794
			<b>0</b>	<b>22.794</b>
<b>4. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. juni			-55.440	-117.375
Årets overførte resultat			-66.201	61.935
			<b>-121.641</b>	<b>-55.440</b>

**Noter**

---

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>5. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

**6. Eventualposter****Eventualaktiver**

Selskabet har et skatteaktiv på 2 t.kr., der af forsigtighedsmæssige årsager ikke er indregnet i balancen.

**Sambeskatning**

Selskabet er administrationselskab 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 0 t.kr.

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