

TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

TST Holding ApS

Jægergårdsgade 71, 8000 Aarhus C

CVR-nr.: 36 40 26 79

Årsrapport for 2020/21

(1. oktober 2020 - 30. september 2021)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 3 / 2 2022.

Allan Hvid Holm Thallaug, dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæringer	4 – 5
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 – 30. september 2021	
Anvendt regnskabspraksis	8 – 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 – 14
Noter	15 – 16

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for TST Holding ApS.

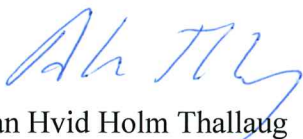
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 3. februar 2022

Direktion:



Allan Hvid Holm Thallaug

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i TST Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TST Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 7, hvor det fremgår, at der er usikkerhed om indregning og måling af skyldige gavekort samt eventuelle krav om tilbagebetaling af compensation. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang - fortsat

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved gennemgangen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Grenaa, den 3. februar 2022

Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr.nr. 33534841



Martin Just Nielsen
Statsautoriseret revisor

Revisor-identifikationsnummer: MNE 33854

Selskabsoplysninger

Selskabet

TST Holding ApS
Jægergårdsgade 71
8000 Aarhus C
CVR-nr.: 36 40 26 79
Stiftet: 1. oktober 2014
Hjemsted: Aarhus kommune

Direktion

Allan Hvid Holm Thallaug

Pengeinstitut

Jyske Bank
Nytorv 5
8500 Grenaa

Revisor

Talkompagniet
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Nytorv 3
8500 Grenaa

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at fungere som holdingselskab for hel eller delvis ejede selskaber og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har i årets løb været påvirket af coronavirussituationen. Virksomheden har været tvangslukket i en periode samt været ramt af restriktioner i øvrige dele af året, hvor virksomheden har været tvunget til at skulle lukke senest klokken 23. Dette har medført en betydelig nedgang i aktiviteten i virksomheden, ligesom det har påvirket virksomhedens økonomi negativt. Samtidig har det været muligt at søge hjælpepakker af staten som understøtter virksomheden økonomisk. Situationen er fortsat efter balancedagen, og det er lige nu uvist, hvor lang tid virksomheden vil være påvirket af coronavirussituationen.

Usikkerhed ved indregning og måling

For en beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling henvises til note 7.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet for TST Holding ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg efter bestemmelserne i klasse C-virksomheder.

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

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Andre eksterne omkostninger

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

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%

Restværdierne revurderes løbende.

Aktiver med en kostpris på under kr. 14.400 pr. stk. indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder

Resultatopgørelsen

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab. I tilgodehavender fra dattervirksomheder indregnes udbytte fra dattervirksomheder, der forventes deklareret for regnskabsåret.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Udbytte

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der afsættes ikke udskudt skat på kapitalandele i tilknyttede virksomheder og den goodwill der knytter sig hertil.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes såfremt det er overvejende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

Noter	2020/21	2019/20
1 Bruttofortjeneste	2.528.806	1.498.262
2 Personaleomkostninger	-2.397.097	-1.613.150
Afskrivninger	-81.283	-26.534
Resultat før finansielle poster	50.426	-141.422
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	609.460	57.013
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	29.073	21.983
3 Finansielle omkostninger	-50.732	-45.278
Resultat før skat	638.227	-107.704
Skat af årets resultat	-6.329	36.015
Årets resultat	631.898	-71.689
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-52.132	-206.553
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	684.030	134.864
Ekstraordinært udbytte udlodet i regnskabsåret	0	0
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Disponeret i alt	631.898	-71.689
Ekstraordinært udbytte udlodet efter regnskabsårets afslutning	0	0

Balance

Noter	30/9 2021	30/9 2020
Driftsmateriel og inventar	251.552	312.203
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>251.552</u>	<u>312.203</u>
Kapitalandele i dattervirksomheder	6.773.905	6.089.875
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.773.905</u>	<u>6.089.875</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.025.457</u>	<u>6.402.078</u>
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	1.629.954	1.617.107
Selskabsskat	36.735	0
4 Udskudt skat	0	24.826
Andre tilgodehavender	710.747	28.372
Periodeafgrænsningsposter	0	52.527
Tilgodehavende i alt	<u>2.377.436</u>	<u>1.722.832</u>
Likvide beholdninger	<u>79.927</u>	<u>342.383</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.457.362</u>	<u>2.065.215</u>
Aktiver i alt	<u>9.482.819</u>	<u>8.467.293</u>

Balance

Noter	30/9 2021	30/9 2020
Anpartskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.265.744	3.581.714
Overført resultat	1.028.687	1.080.818
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Egenkapital i alt	5.344.430	4.712.532
Hensættelse til udskudt skat	7.048	0
Hensatte forpligtelser i alt	7.048	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.146.996	2.346.701
Leverandører af varer og tjenesteydelser	68.916	25.680
Anden gæld, herunder skatter og bidrag til social sikring	1.915.430	1.382.379
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.131.341	3.754.761
Gældsforpligtelser i alt	4.131.341	3.754.761
Passiver i alt	9.482.819	8.467.293
5 Eventualforpligtelser og sikkerheder		
6 Usædvanlige forhold		
7 Usikkerhed ved indregning og måling		

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter poster som indgår i resultatopgørelsen, og som er særlige på grund af deres størrelse eller art.

Udbetaling af kompensation som følge af COVID-19 (Indregnet under andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger)	541.025
--	---------

Ovenstående poster vurderes at være af engangskarakter, og forventes ikke gentaget i de kommende år.

	2020/21	2019/20
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.101.861	1.409.588
Pensioner	224.100	175.500
Andre omkostninger til social sikring	28.360	28.062
Øvrige personaleomkostninger	42.777	0
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	2.397.097	1.613.150
	<hr/>	<hr/>
Gennemsnitlig antal ansatte	4	3
	<hr/>	<hr/>
3. Finansielle omkostninger		
Mellemregning med tilknyttede virksomheder	48.479	43.333
Øvrige	2.253	1.945
	<hr/>	<hr/>
Finansielle omkostninger i alt	50.732	45.278
	<hr/>	<hr/>

4. Udskudt skatteaktiv

Virksomheden har indregnet skatteaktiver med kr. 7.048. Der er ved vurdering af, om aktivet kan udnyttes i de kommende år, lagt særlig vægt på vurdering af fremtidig indtjening i de kommende 3-5 år. Skatteaktivet er opstået ved, at der på driftsmidler afskrives hårdere regnskabsmæssigt end skattemæssigt. Der vurderes ikke at være risiko i forhold til værdiansættelsen, idet at forskellen i værdierne på driftsmidler og goodwill vil blive udlignet via skattemæssige afskrivninger indenfor den samme periode på 3-5 år.

Udskudt skat er beregnet med 22%, da dette er skatteprocenten i 2021 og fremover.

Noter

5. Eventualforpligtelser og sikkerheder

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør tkr. 14. Lejekontrakten har en opsigelsesperiode på 2 måneder.

Selskabet har stillet kaution for datterselskabers bankmellemværende.

Til sikkerhed for engagementer med pengeinstituttet for datterselskabet Café Rar Bar ApS er der taget sikkerhed i anpartskapitalen i datterselskabet Café Rar Bar ApS med en nominel værdi på kr. 50.000. Den bogførte værdi af kapitalandelene er kr. 0.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat, som lyder på kr. 103.242 fremgår af årsrapporten for Thallaug Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

6. Udsædvanlige forhold

Virksomheden har i årets løb været påvirket af coronavirussituationen. Virksomheden har været tvangslukket i en periode samt været ramt af restriktioner i øvrige dele af året, hvor virksomheden har været tvunget til at skulle lukke senest klokken 23. Dette har medført en betydelig nedgang i aktiviteten i virksomheden, ligesom det har påvirket virksomhedens økonomi negativt. Samtidig har det været muligt at søge hjælpepakker af staten som understøtter virksomheden økonomisk. Situationen er fortsat efter balancedagen, og det er lige nu uvist, hvor lang tid virksomheden vil være påvirket af coronavirussituationen.

7. Usikkerhed ved indregning og måling

Eftersom staten ikke har været præcise i udformningen af krav om kompensation, herunder slutopgørelserne, kan vi ikke opgøre med sikkerhed, hvor store eventuelle krav om tilbagebetaling vil være. Der er derfor usikkerhed forbundet med opgørelse af beløbene.

Kundnr.: 022