

T. og J. G. Toftegaard Jensen ApS

c/o Lindhardt Steffensen, advokatfirma, Østerbrogade 45, 8500 Grenaa

CVR-nr. 37 48 10 17

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. november 2020.

Mette Haase Lindhardt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for T. og J. G. Toftegaard Jensen 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019/20 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 13. november 2020

Direktion

Mette Haase Lindhardt
advokat

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i T. og J. G. Toftegaard Jensen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for T. og J. G. Toftegaard Jensen ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisors 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.

Grenaa, den 13. november 2020

Kvist & Jensen

Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Torben Thomsen
registreret revisor
mne5811

Selskabsoplysninger

Selskabet	T. og J. G. Toftegaard Jensen ApS c/o Lindhardt Steffensen, advokatfirma Østerbrogade 45 8500 Grenaa CVR-nr.: 37 48 10 17 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Mette Haase Lindhardt, Østerbrogade 45, 8500 Grenaa, advokat
Revisor	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
Advokatforbindelse	Lindhardt og Steffensen Advokaterne
Modervirksomhed	Holdingselskabet af 21/12 2000 ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive finansiering- og dermed beslægtet virksomhed samt guldsmede- og juvelfattervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -391 t.kr. mod 304 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -441 t.kr. mod 124 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttotab	-391.397	303.898
1 Personaleomkostninger	-54.945	-166.719
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-10.500
Andre driftsomkostninger	-391.786	0
Resultat før finansielle poster	-838.128	126.679
Finansielle indtægter	46.086	53.331
2 Finansielle omkostninger	-20.565	-19.443
Resultat før skat	-812.607	160.567
Skat af årets resultat	371.944	-36.260
Årets resultat	-440.663	124.307
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	124.307
Disponeret fra overført resultat	-440.663	0
Disponeret i alt	-440.663	124.307

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
3 Produktionsanlæg og maskiner	0	94.500
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1.700.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>1.794.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>1.794.500</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	476.797	918.536
Varer under fremstilling	68.134	48.232
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>2.203.569</u>	<u>1.931.213</u>
Varebeholdninger i alt	<u>2.748.500</u>	<u>2.897.981</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	260.364	269.197
Periodeafgrænsningsposter	0	57.945
Tilgodehavender i alt	<u>260.364</u>	<u>327.142</u>
Likvide beholdninger	<u>302.390</u>	<u>139.709</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.311.254</u>	<u>3.364.832</u>
Aktiver i alt	<u>3.311.254</u>	<u>5.159.332</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger	0	1.326.000
Overført resultat	619.133	1.059.796
Egenkapital i alt	819.133	2.585.796
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	371.944
Hensatte forpligtelser i alt	0	371.944
Gældsforpligtelser		
5 Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	30.954
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	30.954
Leverandører af varer og tjenesteydelser	146.611	354.495
Gæld til tilknyttet virksomhed	1.406.679	1.382.853
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	30.954	39.028
Anden gæld	907.877	394.262
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.492.121	2.170.638
Gældsforpligtelser i alt	2.492.121	2.201.592
Passiver i alt	3.311.254	5.159.332
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for opskrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2018	200.000	1.326.000	935.489	2.461.489
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>124.307</u>	<u>124.307</u>
Egenkapital 1. juli 2019	200.000	1.326.000	1.059.796	2.585.796
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-1.326.000	0	-1.326.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-440.663</u>	<u>-440.663</u>
	<u>200.000</u>	<u>0</u>	<u>619.133</u>	<u>819.133</u>

Noter

	2019/20	2018/19
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	44.962	159.307
Pensioner	4.698	5.328
Andre omkostninger til social sikring	5.285	2.084
	54.945	166.719
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	2
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	13.878	13.956
Andre finansielle omkostninger	6.687	5.487
	20.565	19.443
3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli 2019	345.000	240.000
Tilgang i årets løb	0	105.000
Afgang i årets løb	-345.000	0
Kostpris 30. juni 2020	0	345.000
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-250.500	-240.000
Årets afskrivninger	0	-10.500
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	250.500	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	0	-250.500
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	0	94.500
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019	2.767.498	2.767.498
Kostpris 30. juni 2020	2.767.498	2.767.498
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-1.067.498	-1.067.498
Årets nedskrivninger	-1.700.000	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	-2.767.498	-1.067.498
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	0	1.700.000

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
5. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder		
Langfristet skyldig skat til moderselskab	<u>0</u>	<u>30.954</u>
	0	30.954
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	30.954
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

7. Eventualposter**Eventualaktiver**

Selskabet har ikke optaget skatteaktiv af skattemæssig underskud til fremførsel m.v.. Beløbet kan beregnes til 107 t.kr.

Eventualforpligtelser**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet af 21/12 2000 ApS, CVR-nr. 25817648 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med det sambeskattede selskab for den samlede selskabsskat.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for T. og J. G. Toftegaard Jensen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt eksterne omkostninger.

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 eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 3 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

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 T. og J. G. Toftegaard Jensen ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nominel værdi.