

Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017
Remmebakken 29, 7430 Ikast

CVR-nr. 39 50 64 83

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. maj 2022

Tom Møller Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017.

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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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.

Ikast, den 10. maj 2022

Direktion

Tom Møller Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 den udvidede gennemgang 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.

Herning, den 10. maj 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Ole Jespersen-Skree

statsautoriseret revisor
mne33753

Selskabsoplysninger

Selskabet	Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017 Remmebakken 29 7430 Ikast CVR-nr.: 39 50 64 83 Stiftet: 14. marts 1977 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
Direktion	Tom Møller Jørgensen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelse	Vestjysk Bank, Østergade 21, 7430 Ikast
Modervirksomhed	TMJ 2018 ApS
Dattervirksomhed	Ejendomsselskabet Industrivej Syd 17-19, Birk ApS, Herning
Kapitalinteresser	Bocollection ApS, Rungsted Kyst TJ Totalbyg ApS, Ikast Colour Carpets ApS, Ikast

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af besiddelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser samt anden investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -30 t.kr. mod -27 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 18.393 t.kr. mod 4.869 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017 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. Regnskabsperioden blev omlagt i forrige regnskabsår, og sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter derfor perioden 1. oktober 2020 - 31. december 2020.

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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes 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.

Moderselskabet 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 sambeskatte 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 og kapitalinteresser

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser 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 og kapitalinteresser.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Handelsanpartsselskabet af 1. oktober 2017 ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/1 - 31/12</u> <u>2021</u>	<u>1/10 - 31/12</u> <u>2020</u>
Bruttotab	-29.616	-27.164
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.916.673	432.473
Indtægter af kapitalinteresser	13.023.881	3.513.887
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	33.548
Andre finansielle indtægter	5.045.925	1.378.593
1 Øvrige finansielle omkostninger	-589.449	-202.561
Resultat før skat	19.367.414	5.128.776
2 Skat af årets resultat	-974.883	-260.128
Årets resultat	18.392.531	4.868.648
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.061.917	-5.296.485
Overføres til overført resultat	19.454.448	10.165.133
Disponeret i alt	18.392.531	4.868.648

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	18.869.053	16.952.380
4	Kapitalinteresser	<u>6.049.558</u>	<u>5.298.314</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>24.918.611</u>	<u>22.250.694</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>24.918.611</u>	<u>22.250.694</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	482.622	628.227
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	<u>81.895.760</u>	<u>44.551.599</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>82.378.382</u>	<u>45.179.826</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>18.204.154</u>	<u>18.217.324</u>
	Værdipapirer i alt	<u>18.204.154</u>	<u>18.217.324</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.105</u>	<u>110.645</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>100.586.641</u>	<u>63.507.795</u>
	Aktiver i alt	<u>125.505.252</u>	<u>85.758.489</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.292.265	8.354.182
Overført resultat	75.107.524	55.653.076
Egenkapital i alt	82.449.789	64.057.258
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	260.128
Hensatte forpligtelser i alt	0	260.128
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	7.431.665	17.966.293
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.000	31.250
Gæld til tilknyttede virksomheder	34.385.519	0
Gæld til kapitalinteresser	0	3.439.947
Selskabsskat	1.224.666	0
Anden gæld	3.613	3.613
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	43.055.463	21.441.103
Gældsforpligtelser i alt	43.055.463	21.441.103
Passiver i alt	125.505.252	85.758.489

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020	50.000	12.779.647	45.449.764	6.250.000	64.529.411
Udloddet udbytte	0	0	0	-6.250.000	-6.250.000
Resultatandel	0	-5.296.485	10.165.133	0	4.868.648
Egenkapitalbevægelser	0	909.199	0	0	909.199
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	-38.179	38.179	0	0
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	8.354.182	55.653.076	0	64.057.258
Resultatandel	0	-1.061.917	19.454.448	0	18.392.531
	50.000	7.292.265	75.107.524	0	82.449.789

Noter

	1/1 - 31/12 2021	1/10 - 31/12 2020
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	246.096	122.500
Andre finansielle omkostninger	343.353	80.061
	589.449	202.561
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.234.024	0
Årets regulering af udskudt skat	-260.128	260.128
Ej hjem søgte udbytteskatter	987	0
	974.883	260.128
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar 2021	28.918.906	29.040.488
Kostpris 31. december 2021	28.918.906	29.040.488
Nedskrivninger 1. januar 2021	-12.088.108	11.979.419
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	2.038.255	432.473
Udbytte	0	-24.500.000
Nedskrivninger 31. december 2021	-10.049.853	-12.088.108
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	18.869.053	16.952.380
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Ejendomsselskabet Industrivej Syd 17-19, Birk ApS	Herning	100 %

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
4. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2021	75.000	75.000
Tilgang i årets løb	40.000	0
Afgang i årets løb	-25.000	0
Kostpris 31. december 2021	90.000	75.000
Opskrivninger 1. januar 2021	5.223.314	800.228
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.110.514	3.513.887
Årets tilbageførsler på afgang	-1.474.270	0
Udbytte	-900.000	0
Opskrivning af ejendom i kapitalinteresse	0	909.199
Opskrivninger 31. december 2021	5.959.558	5.223.314
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	6.049.558	5.298.314

Kapitalinteresser:

	Hjemsted	Ejerandel
Bocollection ApS	Rungsted Kyst	50 %
TJ Totalbyg ApS	Ikast	50 %
Colour Carpets ApS	Ikast	50 %

5. Oplysninger om dagsværdi

	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi 31. december 2021	18.204.154
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.294.006

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet kapitalandele i datterselskaber og associerede virksomheder til sikkerhed for selskabets gæld til Vestjysk Bank. Den bogførte værdi af kapitalandelene udgør 25.040 t.kr.

Herudover har selskabet stillet værdipapirdepot i alt 18.204 t.kr. til sikkerhed for selskabets samt datterselskabets og kapitalinteressers gæld til Vestjysk Bank.

Noter

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Bocollection ApS, TJ Totalbyg og TJ Huse ApS' bankgæld. Bankgæld hos TJ Huse ApS udgør pr. 31. december 2021 i alt 10.276 t.kr., hos TJ Totalbyg 536 t.kr. og hos Bocollection ApS udgør bankgæld i alt 9.849 t.kr.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Ejendomsselskabet Industrivej Syd 17-19 ApS og TJ Huse ApS' realkreditlån og restgæld udgør 13.754 t.kr. hos Ejendomsselskabet Industrivej Syd 17-19 ApS og 12.414 t.kr. hos TJ Huse ApS.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med TMJ 2018 ApS, CVR-nr. 39451212, som administrationselskab 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.

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

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