Trustrup Finans ApS

Søndervej 16

2750 Ballerup

CVR-nr. 38 85 49 41

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. februar 2024

Mark Trustrup-Mikkelsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance pr. 30. juni 2023	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Trustrup Finans ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 1. februar 2024

Direktion

Mark Trustrup-Mikkelsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Trustrup Finans ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trustrup Finans ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Selskabet har været ude af stand tilat indfri væsentlige, forfaldne forpligtelser.

Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, eller etableres kreditfaciliteter i takt med finansieringsbehovet.

Finansieringsbehovet opstår som følge af, at selskabets koncerntilgodehavender ikke kan forventes indfriet og derfor er nedskrevet i årsrapporten 2022/23. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes eller kreditfacilitet kan etableres, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers 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 revisorers 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 afkræftende 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Frederiksberg C, den 1. februar 2024

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 40 84 48 99

Søren Møller Poulsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne15202

Nebojsa Stojkovic
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50644

Selskabsoplysninger

Selskabet	Trustrup Finans ApS Søndervej 16 2750 Ballerup	
	CVR-nr.:	38 85 49 41
	Regnskabsperiode:	1. juli 2022 - 30. juni 2023
	Hjemsted:	Ballerup
Direktion	Mark Trustrup-Mikkelsen, direktør	
Revisor	Solveo Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Rahbeks Alle 21 1801 Frederiksberg C	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at at være holdingselskab samt investering og finansiering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 3.864.600, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 2.601.885.

Selskabet har væsentlige koncerntilgodehavender som er afgørende for selskabets likviditetsberedskab. Som følge markedsmæssige forhold i datterselskab har det i regnskabsåret 2022/23 været nødvendigt at nedskrive disse koncernmellemværender idet de ikke kan forventes indfriet på anfordring.

Dette har medført at selskabet i regnskabsåret 2022/23 realiserer et underskud på 3.865 t.kr.,hvorefter selskabet har tabt mere end 50% af sin kapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab og ledelsens forpligtelser i den sammenhæng.

Det er ledelsens forventning at de markedsmæssige vilkår for datterselskabet vil ændres i tilstrækellig positiv grad til at den nødvendige likviditet kan tilføres.

På den baggrund anser ledelsen det for begrundet at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse
1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Bruttotab		**-6.849**	**-10.002**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-3.827.992	5.059
Finansielle indtægter	2	7.940	7.960
Finansielle omkostninger		-18.831	-14.662
Resultat før skat		**-3.845.732**	**-11.645**
Skat af årets resultat	3	-18.868	2.737
Årets resultat		**-3.864.600**	**-8.908**
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-1.232.585	5.059
Overført resultat		-2.632.015	-13.967
		-3.864.600	**-8.908**

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	0	1.682.584
Finansielle anlægsaktiver		**0**	**1.682.584**
Anlægsaktiver i alt		**0**	**1.682.584**
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	384.531
Udskudt skatteaktiv		0	3.645
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	85.536
Tilgodehavender		**0**	**473.712**
Likvide beholdninger		**223**	**91**
Omsætningsaktiver i alt		**223**	**473.803**
Aktiver i alt		**223**	**2.156.387**

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	1.232.584
Overført resultat		-2.651.885	-19.870
Egenkapital		**-2.601.885**	**1.262.714**
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.724.106	0
Hensatte forpligtelser i alt		**1.724.106**	**0**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.500	6.250
Gæld til tilknyttede virksomheder		52.771	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		683.681	721.841
Selskabsskat		13.800	30.357
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	55.224
Anden gæld		115.250	80.001
Kortfristede gældsforpligtelser		**878.002**	**893.673**
Gældsforpligtelser i alt		**878.002**	**893.673**
Passiver i alt		**223**	**2.156.387**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Reserve for nettoopskriv-ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	1.232.585	-19.870	1.262.715
Årets resultat	0	-1.232.585	-2.632.015	-3.864.600
Egenkapital 30. juni 2023	**50.000**	**0**	**-2.651.885**	**-2.601.885**

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har væsentlige koncerntilgodehavender som er afgørende for selskabets likviditetsberedskab. Som følge markedsmæssige forhold i datterselskab har det i regnskabsåret 2022/23 været nødvendigt at nedskrive disse koncernmellemværender idet de ikke kan forventes indfriet på anfordring.

Dette har medført at selskabet i regnskabsåret 2022/23 realiserer et underskud på 3.865 t.kr.,hvorefter selskabet har tabt mere end 50% af sin kapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab og ledelsens forpligtelser i den sammenhæng.

Det er ledelsens forventning at de markedsmæssige vilkår for datterselskabet vil ændres i tilstrækkellig positiv grad til at den nødvendige likviditet kan tilføres.

På den baggrund anser ledelsen det for begrundet at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

		2022/23	2021/22
		kr.	kr.
2	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	7.940	7.960
		7.940	**7.960**

		2022/23	2021/22
		kr.	kr.
3	**Skat af årets resultat**		
	Årets udskudte skat	3.645	-3.645
	Regulering af skat vedrørende tidligere år	15.223	908
		18.868	**-2.737**

Noter

		2022/23	2021/22
		kr.	kr.
4	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. juli 2022	450.000	450.000
	Kostpris 30. juni 2023	450.000	450.000
	Værdireguleringer 1. juli 2022	1.232.584	1.227.525
	Årets resultat	-3.827.992	5.059
	Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	421.302	0
	Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	1.724.106	0
	Værdireguleringer 30. juni 2023	-450.000	1.232.584
	Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	**0**	**1.682.584**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Trust Rental ApS	København	100%	-2.011.881	-3.618.316
Trustrup Visual ApS	København	100%	-133.527	-209.676

5 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskabet Trust Rental ApS' mellemværende med långivere og pengeinstitut.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Trustrup Finans ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Noter

6 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab består af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Noter

6 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 mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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.

Noter

6 Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Trustrup Finans ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindeståender.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomhed med negativ egenkapital. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

Trustrup Finans 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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Noter

6 Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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