

Trustrup Visual ApS

Rentemestervej 80

2400 København NV

CVR-nr. 29 82 37 74

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. februar 2025

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 2024	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Trustrup Visual 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 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 3. februar 2025

Direktion

Mark Trustrup-Mikkelsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Trustrup Visual ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trustrup Visual ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Selskabet har været ude af stand til at 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 2023/24. 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 muligvis kan reducere årets resultat og egenkapital. 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 revisorer 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 revisoreres 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 3. februar 2025

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 40 84 48 99

Nebojsa Stojkovic
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50644

Selskabsoplysninger

Selskabet

Trustrup Visual ApS
Rentemestervej 80
2400 København NV

CVR-nr.: 29 82 37 74

Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Hjemsted: København

Direktion

Mark Trustrup-Mikkelsen, direktør

Revisor

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rahbeks Alle 21
1801 Frederiksberg C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udførelse af professionelle fotoopgaver og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på kr. 83.413, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en negativ egenkapital på kr. 50.114.

Selskabet har væsentlige koncerntilgodehavender som er afgørende for selskabets likviditetsberedskab. Som følge af markedsmæssige forhold i søsterselskab har det i regnskabsåret 2023/24 været nødvendigt at nedskrive disse koncernmellemværender idet de ikke kan forventes indfriet på anfordring.

Selskabet har i regnskabsåret 2023/24 realiseret et overskud på 83 t.kr. Uagtet det positive resultat har selskabet fortsat 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 søsterselskabet vil ændres i tilstrækkelig 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 2023 - 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Bruttofortjeneste	3	126.922	-135.930
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-36.986	-89.020
Resultat før finansielle poster		89.936	-224.950
Finansielle indtægter	4	3.997	6.240
Finansielle omkostninger		-8.545	-9.711
Resultat før skat		85.388	-228.421
Skat af årets resultat	5	-1.975	18.745
Årets resultat		83.413	-209.676
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		83.413	-209.676
		83.413	-209.676

Balance pr. 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	4.000	20.986
Indretning af lejede lokaler	6	<u>20.000</u>	<u>40.000</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>24.000</u>	<u>60.986</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>24.000</u>	<u>60.986</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		102.451	5.625
Periodeafgrænsningsposter		<u>30.882</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>133.333</u>	<u>5.625</u>
Likvide beholdninger		<u>5.160</u>	<u>8.875</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>138.493</u>	<u>14.500</u>
Aktiver i alt		<u><u>162.493</u></u>	<u><u>75.486</u></u>

Balance pr. 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-100.114	-183.527
Egenkapital		<u>-50.114</u>	<u>-133.527</u>
Hensættelse til udskudt skat		3.392	10.899
Hensatte forpligtelser i alt		<u>3.392</u>	<u>10.899</u>
Anden gæld		0	39.444
Langfristede gældsforpligtelser		<u>0</u>	<u>39.444</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		74.242	34.318
Skyldigt sambeskatningsbidrag		9.482	0
Anden gæld		86.416	85.277
Deposita		39.075	39.075
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>209.215</u>	<u>158.670</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>209.215</u>	<u>198.114</u>
Passiver i alt		<u><u>162.493</u></u>	<u><u>75.486</u></u>

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 1. juli 2023	50.000	-183.527	-133.527
Årets resultat	0	83.413	83.413
Egenkapital 30. juni 2024	<u>50.000</u>	<u>-100.114</u>	<u>-50.114</u>

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har væsentlige koncerntilgodehavender som er afgørende for selskabets likviditetsberedskab. Som følge af markedsmæssige forhold i søsterselskab har det i regnskabsåret 2023/24 været nødvendigt at nedskrive disse koncerntilgodehavender idet de ikke kan forventes indfriet på anfordring.

Selskabet har i regnskabsåret 2023/24 realiseret et overskud på 83 t.kr. Uagtet det positive resultat har selskabet fortsat 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 søsterselskabet vil ændres i tilstrækkelig 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.

	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>36.986</u>	<u>89.020</u>
	<u>36.986</u>	<u>89.020</u>

	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
3 Særlige poster		

I bruttofortjenesten for 2022/23 indgår DKK -15.273 kr. fra posten "Andre driftsindtægter" vedrørende tilbagebetaling af kompensation fra statens hjælpepakker i forbindelse med COVID-19. Der er i regnskabsåret 2023/24 ikke hverken modtaget eller tilbagebetalt kompensation fra statens hjælpepakker.

Noter

	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>3.997</u>	<u>6.240</u>
	<u>3.997</u>	<u>6.240</u>

	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	9.482	0
Årets udskudte skat	<u>-7.507</u>	<u>-18.745</u>
	<u>1.975</u>	<u>-18.745</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. juli 2023	<u>140.210</u>	<u>304.900</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>140.210</u>	<u>304.900</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	119.224	264.900
Årets afskrivninger	<u>16.986</u>	<u>20.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>136.210</u>	<u>284.900</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>4.000</u>	<u>20.000</u>

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søsterselskabet Trust Rental ApS' mellemværende med pengeinstitut.

Noter

7 Eventualforpligtelser (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Trustrup Finans ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Noter

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Trustrup Visual ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

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

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Noter

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, kompensation fra statens hjælpepakker i forbindelse med COVID-19 mv.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Noter

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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