
Bichel Vine ApS

Mejlbyvej 501, 8530 Hjortshøj

Årsrapport for
1. maj 2023 - 30. april 2024

CVR-nr. 14 79 08 96

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/8 2024

Lars Bo Guldhammer
Henriksen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. maj - 30. april | 7 |
| Balance 30. april | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsregnskabet | 11 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for Bichel Vine ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjortshøj, den 28. august 2024

Direktion

Lars Bo Guldhammer Henriksen
direktør

Bestyrelse

Martin Kofoed Lundgaard
formand

Lars Bo Guldhammer Henriksen

Uffe Uhrenholt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bichel Vine ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Bichel Vine ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Andre forhold

Selskabet har i regnskabsåret i få tilfælde modtaget kontantbetalinger, der overstiger grænserne i hvidvaskeloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus C, den 28. august 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard
statsautoriseret revisor
mne24826

Martin Stenstrup Toft
statsautoriseret revisor
mne42786

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | Bichel Vine ApS Mejlbyvej 501 8530 Hjortshøj CVR-nr: 14 79 08 96 Regnskabsperiode: 1. maj 2023 - 30. april 2024 Stiftet: 15. november 1990 Hjemstedskommune: Aarhus |
| Bestyrelse | Martin Kofoed Lundgaard, formand Lars Bo Guldhammer Henriksen Uffe Uhrenholt |
| Direktion | Lars Bo Guldhammer Henriksen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er handel med vin og andre nydelsesmidler.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 2.980.381, og selskabets balance pr. 30. april 2024 udviser en positiv egenkapital på DKK 12.014.313.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj 2023 - 30. april 2024

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 15.931.114 | 15.455.735 |
| Personaleomkostninger | 1 | -11.283.131 | -11.050.211 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -583.464 | -532.814 |
| Resultat før finansielle poster | | 4.064.519 | 3.872.710 |
| Finansielle indtægter | 2 | 6.425 | 23.347 |
| Finansielle omkostninger | | -248.279 | -265.839 |
| Resultat før skat | | 3.822.665 | 3.630.218 |
| Skat af årets resultat | 3 | -842.284 | -805.079 |
| Årets resultat | | 2.980.381 | 2.825.139 |

Resultatdisponering

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 500.000 |
| Overført resultat | 980.381 | 2.325.139 |
| | 2.980.381 | 2.825.139 |

Balance 30. april 2024

Aktiver

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Erhvervede lignende rettigheder | | 758.362 | 785.095 |
| Goodwill | | 625.886 | 749.012 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 1.384.248 | 1.534.107 |
| Grunde og bygninger | | 2.424.026 | 2.465.069 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 77.900 | 137.531 |
| Indretning af lejede lokaler | | 63.435 | 129.256 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 2.565.361 | 2.731.856 |
| Deposita | 6 | 431.250 | 425.368 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 431.250 | 425.368 |
| Anlægsaktiver | | 4.380.859 | 4.691.331 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 15.995.132 | 13.583.691 |
| Forudbetaling for varer | | 276.029 | 0 |
| Varebeholdninger | | 16.271.161 | 13.583.691 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 3.816.014 | 6.115.708 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.126.324 | 244.998 |
| Andre tilgodehavender | | 5.063 | 226.338 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 446.249 | 231.594 |
| Tilgodehavender | | 5.393.650 | 6.818.638 |
| Likvide beholdninger | | 228.491 | 102.588 |
| Omsætningsaktiver | | 21.893.302 | 20.504.917 |
| Aktiver | | 26.274.161 | 25.196.248 |

Balance 30. april 2024

Passiver

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | 7 | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | 9.814.313 | 8.833.932 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.000.000 | 500.000 |
| Egenkapital | | 12.014.313 | 9.533.932 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 331.210 | 276.236 |
| Hensatte forpligtelser | | 331.210 | 276.236 |
| | | | |
| Ansvarlig lånekapital | | 18.223 | 128.272 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 1.432.762 | 1.512.637 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 1.450.985 | 1.640.909 |
| | | | |
| Ansvarlig lånekapital | 8 | 120.000 | 120.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 8 | 81.484 | 80.674 |
| Kreditinstitutter | | 1.888.667 | 3.204.295 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 441.578 | 332.662 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 5.698.307 | 6.480.761 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 348.145 | 0 |
| Selskabsskat | | 787.310 | 761.244 |
| Anden gæld | | 3.112.162 | 2.765.535 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 12.477.653 | 13.745.171 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 13.928.638 | 15.386.080 |
| | | | |
| Passiver | | 26.274.161 | 25.196.248 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|------------------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. maj | 200.000 | 8.833.932 | 500.000 | 9.533.932 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Årets resultat | 0 | 980.381 | 2.000.000 | 2.980.381 |
| Egenkapital 30. april | 200.000 | 9.814.313 | 2.000.000 | 12.014.313 |

Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 10.083.352 | 9.757.778 |
| Pensioner | 944.488 | 914.823 |
| Andre omkostninger til social sikring | 178.834 | 197.235 |
| Andre personaleomkostninger | 76.457 | 180.375 |
| | <u>11.283.131</u> | <u>11.050.211</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>21</u> | <u>22</u> |
| | | |
| | 2023/24 | 2022/23 |
| | DKK | DKK |
| 2. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 6.425 | 23.347 |
| | <u>6.425</u> | <u>23.347</u> |
| | | |
| | 2023/24 | 2022/23 |
| | DKK | DKK |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 787.310 | 761.244 |
| Årets udskudte skat | 54.974 | 43.835 |
| | <u>842.284</u> | <u>805.079</u> |

Noter til årsregnskabet

4. Immaterielle anlægsaktiver

| | Erhvervede lignende rettigheder | Goodwill |
|--|---------------------------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. maj | 1.596.335 | 1.424.747 |
| Tilgang i årets løb | 223.112 | 0 |
| Kostpris 30. april | 1.819.447 | 1.424.747 |
| Ned- og afskrivninger 1. maj | 811.240 | 675.735 |
| Årets afskrivninger | 249.845 | 123.126 |
| Ned- og afskrivninger 30. april | 1.061.085 | 798.861 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april | 758.362 | 625.886 |
| Afskrives over | 4 år | 10 år |

5. Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|--|------------------------|--|---------------------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. maj | 2.533.475 | 711.778 | 2.533.088 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 | 44.000 |
| Kostpris 30. april | 2.533.475 | 711.778 | 2.577.088 |
| Ned- og afskrivninger 1. maj | 68.406 | 574.247 | 2.403.832 |
| Årets afskrivninger | 41.043 | 59.631 | 109.821 |
| Ned- og afskrivninger 30. april | 109.449 | 633.878 | 2.513.653 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april | 2.424.026 | 77.900 | 63.435 |
| Afskrives over | 50 år | 3-5 år | 5 år |

Noter til årsregnskabet

6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Deposita |
|--|-----------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. maj | 425.368 |
| Tilgang i årets løb | 5.882 |
| Kostpris 30. april | <u>431.250</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april | <u>431.250</u> |

7. Selskabskapital

| | Antal | Nominel værdi |
|------------|----------------|-----------------------|
| | | DKK |
| A-anparter | 170.000 | 170.000 |
| B-anparter | 30.000 | <u>30.000</u> |
| | | <u>200.000</u> |
| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
| | DKK | DKK |

8. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| Ansvarlig lånekapital | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 18.223 | 128.272 |
| Langfristet del | 18.223 | 128.272 |
| Inden for 1 år | 120.000 | 120.000 |
| | <u>138.223</u> | <u>248.272</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 8. Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 1.098.564 | 1.181.759 |
| Mellem 1 og 5 år | 334.198 | 330.878 |
| Langfristet del | <u>1.432.762</u> | <u>1.512.637</u> |
| Inden for 1 år | 81.484 | 80.674 |
| | <u>1.514.246</u> | <u>1.593.311</u> |
| | | |
| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
| | DKK | DKK |
| 9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 2.424.026 | 2.465.069 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Virksomhedspant på i alt TDKK 3.000, der giver pant i varebeholdninger og tilgodehavender fra salgs- og tjenesteydelser til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 20.087.175 | 19.699.399 |
| | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 157.656 | 163.017 |
| Mellem 1 og 5 år | 16.112 | 109.247 |
| | <u>173.768</u> | <u>272.264</u> |
| | | |
| Kortfristede lejeforpligtelser | 531.282 | 524.241 |
| Langfristede lejeforpligtelser | 0 | 184.243 |

Noter til årsregnskabet

2023/24

2022/23

DKK

DKK

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Lars Bo Guldhammer Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bichel Vine ApS for 2023/24 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023/24 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte i egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen for udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs. Balanceposterne omregnes til balancedagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregning af egenkapitaler primo året og valutakursreguleringer, der opstår som følge af omregning af resultatopgørelsen til balancedagens kurs, indregnes direkte i egenkapitalen.

Resultatopgørelsen for integrerede udenlandske enheder omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs, idet poster afledt af ikke-monetære balanceposter dog omregnes til transaktionsdagens kurser for de underliggende aktiver eller forpligtelser. Monetære balanceposter omregnes til balancedagens kurs, mens ikke-monetære poster omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregningen, indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder anskaffelsessummen for de varer, som er solgt i året.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder huslejeindtægter og avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med Lars Bo Guldhammer Holding ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 4 år.

Noter til årsregnskabet

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Bygninger | 50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi. Goodwill og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.