

# Johs. M. Klein Distribution A/S

Priorparken 845, 2605 Brøndby

CVR-nr. 15 91 20 81

## Årsrapport

**2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. april 2021.

---

**Carsten Gram**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Johs. M. Klein Distribution A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 27. april 2021

### Direktion

Søren Merrild Knudsen

### Bestyrelse

Karin Dam Olesen  
Formand

Søren Merrild Knudsen

Carsten Gram

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til kapitalejerne i Johs. M. Klein Distribution A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johs. M. Klein Distribution A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 årsregnskabet, 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

I tilknytning til vores revision 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 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.

København, den 27. april 2021

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Rasmus Sværke  
statsautoriseret revisor  
mne42871

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Johs. M. Klein Distribution A/S Priorparken 845 2605 Brøndby  CVR-nr.: 15 91 20 81 Stiftet: 1. maj 1992 Hjemsted: Brøndby Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Karin Dam Olesen, Formand Søren Merrild Knudsen Carsten Gram
<b>Direktion</b>	Søren Merrild Knudsen
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
<b>Bankforbindelse</b>	Nykredit Bank
<b>Advokatforbindelse</b>	Valdal Advokatfirma, Øster Alle 33, 2100 København Ø
<b>Modervirksomhed</b>	SMK Holding ApS CVR-nr. 25 59 33 83

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af handel og fabrikation herunder at fremstille, importere, forhandle og oplagre spiritus, vin og andre drikkevarer samt udøve virksomhed som agent og distributør og varetage markedsføring og forhandling af sådanne varer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.106 t.kr. mod 8.119 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 183 t.kr. mod 193 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>7.106.312</b>	<b>8.119.361</b>
2 Personaleomkostninger	-5.980.569	-6.965.576
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-236.889	-226.936
<b>Driftsresultat</b>	<b>888.854</b>	<b>926.849</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	25.082	24.613
Andre finansielle indtægter	4.541	7.116
4 Øvrige finansielle omkostninger	-649.340	-682.045
<b>Resultat før skat</b>	<b>269.137</b>	<b>276.533</b>
5 Skat af årets resultat	-85.658	-83.079
<b>Årets resultat</b>	<b>183.479</b>	<b>193.454</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	200.000	200.000
Disponeret fra overført resultat	-16.521	-6.546
<b>Disponeret i alt</b>	<b>183.479</b>	<b>193.454</b>

## Balance 31. december

Note	2020 kr.	2019 kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
6 Goodwill	329.000	379.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>329.000</u>	<u>379.000</u>
7 Produktionsanlæg og maskiner	66.770	185.687
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	353.681	126.502
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>420.451</u>	<u>312.189</u>
9 Deposita	761.984	756.845
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>761.984</u>	<u>756.845</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.511.435</u></b>	<b><u>1.448.034</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	21.199.148	23.315.776
Forudbetalinger for varer	2.801.848	3.953.105
Varebeholdninger i alt	<u>24.000.996</u>	<u>27.268.881</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.415.297	8.190.580
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	493.806	628.740
10 Udskudte skatteaktiver	185	708
Andre tilgodehavender	62.417	76.000
Periodeafgrænsningsposter	91.250	0
Tilgodehavender i alt	<u>8.062.955</u>	<u>8.896.028</u>
Likvide beholdninger	<u>30.956</u>	<u>36.152</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>32.094.907</u></b>	<b><u>36.201.061</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>33.606.342</u></b>	<b><u>37.649.095</u></b>

## Balance 31. december

Passiver	2020	2019
Note	kr.	kr.
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	4.000.000	4.000.000
Overført resultat	5.945.642	5.962.163
Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	200.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>10.145.642</b>	<b>10.162.163</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	9.000.000	9.000.000
Anden gæld	590.648	220.042
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	3.000.000
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.590.648	12.220.042
Gæld til pengeinstitutter	894.911	3.463.791
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.254.044	5.259.689
Gæld til associerede virksomheder	1.214.719	1.174.373
Selskabsskat	67.584	10.362
Anden gæld	10.066.909	4.708.331
Periodeafgrænsningsposter	371.885	650.344
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.870.052	15.266.890
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>23.460.700</b>	<b>27.486.932</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>33.606.342</b>	<b>37.649.095</b>
1 Særlige poster		
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		

## Egenkapitaloppgørelse

---

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2019	4.000.000	5.968.909	100.000	10.068.909
Udloddet udbytte	0	0	-100.000	-100.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-6.746	200.000	193.254
Egenkapital 1. januar 2020	4.000.000	5.962.163	200.000	10.162.163
Udloddet udbytte	0	0	-200.000	-200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-16.521	200.000	183.479
	<b>4.000.000</b>	<b>5.945.642</b>	<b>200.000</b>	<b>10.145.642</b>

## Noter

---

	2020 kr.	2019 kr.
<b>1. Særlige poster</b>		
Særlige poster indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.		
I bruttofortjenesten indgår andre driftsindtægter på samlet 290 t.kr. fordelt med 232 t.kr. modtaget fra kompensationsordninger i forbindelse med COVID-19 og 58 t.kr. vedrørende regnskabsmæssig gevinst ved salg af driftsmidler.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	5.528.422	6.488.734
Pensioner	354.617	330.117
Andre omkostninger til social sikring	97.530	146.725
	<b>5.980.569</b>	<b>6.965.576</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	13	13
<b>3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på goodwill	50.000	50.000
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	118.917	139.368
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	67.972	37.568
	<b>236.889</b>	<b>226.936</b>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	47.846	46.658
Andre finansielle omkostninger	601.494	635.387
	<b>649.340</b>	<b>682.045</b>

## Noter

	2020 kr.	2019 kr.
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	67.584	10.362
Årets regulering af udskudt skat	523	72.717
Regulering af tidligere års skat	17.551	0
	<b>85.658</b>	<b>83.079</b>
<b>6. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2020	500.000	500.000
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-121.000	-71.000
Årets afskrivninger	-50.000	-50.000
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b>-171.000</b>	<b>-121.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b>329.000</b>	<b>379.000</b>
<b>7. Produktionsanlæg og maskiner</b>		
Kostpris 1. januar 2020	5.132.076	5.132.076
Korrektion	-160.000	0
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b>4.972.076</b>	<b>5.132.076</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-4.946.389	-4.807.021
Årets afskrivninger	-118.917	-139.368
Korrektion	160.000	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b>-4.905.306</b>	<b>-4.946.389</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b>66.770</b>	<b>185.687</b>

## Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
<b>8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2020	5.071.813	5.071.813
Tilgang i årets løb	295.151	0
Afgang i årets løb	-508.000	0
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b>4.858.964</b>	<b>5.071.813</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-4.945.311	-4.907.743
Årets afskrivninger	-67.972	-37.568
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	508.000	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b>-4.505.283</b>	<b>-4.945.311</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b>353.681</b>	<b>126.502</b>
<b>9. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2020	756.845	750.972
Tilgang i årets løb	5.139	5.873
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b>761.984</b>	<b>756.845</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b>761.984</b>	<b>756.845</b>
<b>10. Udskudte skatteaktiver</b>		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2020	708	73.425
Udskudt skat af årets resultat	-523	-72.717
	<b>185</b>	<b>708</b>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Anlægsaktiver	185	708
	<b>185</b>	<b>708</b>

## Noter

### 11. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til pengeinstitutter	9.000.000	0	9.000.000	0
Anden gæld	590.648	0	590.648	122.513
	<b>9.590.648</b>	<b>0</b>	<b>9.590.648</b>	<b>122.513</b>

### 12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet garanti på 40 t.kr. overfor Skattestyrelsen.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 9.895 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 13.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Immaterielle - og materielle anlægsaktiver	1.511
Varebeholdninger	24.001
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.415

### 13. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 185 t.kr. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingydelse på 271 t.kr. pr. 31. december 2020.

Selskabets lejemål kan tidligst opsiges 30. juni 2027 og har en samlet forpligtelse hertil på 9,5 mio. kr. pr. 31. december 2020.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med SMK Holding ApS, CVR-nr. 25593383 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.



## Noter

---

### 13. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning (fortsat)

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Johs. M. Klein Distribution A/S 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 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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 finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv.

#### 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 poster direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

#### 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. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### 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.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### 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 mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Johs. M. Klein Distribution A/S forholdsømmæssigt over for skatte myndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for samme-skatningskredsen.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.