
Theis Vine ApS

Charlottenlund Stationsplads 7, st., 2920
Charlottenlund

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 28 85 34 67

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/5 2021

Michael Kjær
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Theis 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 26. maj 2021

Direktion

John Larsen

Bestyrelse

Michael Kjær
formand

John Larsen

Ivan Beltoft

Torben Klitbo

Jesper Abildskov Blom

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Theis Vine ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Theis Vine ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 for 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 brugerne 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.

Hellerup, den 26. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Eghoff
statsautoriseret revisor
mne30221

Mads Haugegaard Albrehtsen
statsautoriseret revisor
mne45846

Selskabsoplysninger

Selskabet	Theis Vine ApS Charlottenlund Stationsplads 7, st. 2920 Charlottenlund CVR-nr.: 28 85 34 67 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 24. juni 2005 Regnskabsår: 16. regnskabsår Hjemstedskommune: Gentofte
Bestyrelse	Michael Kjær, formand John Larsen Ivan Beltoft Torben Klitbo Jesper Abildskov Blom
Direktion	John Larsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter består af handel med vin og spiritus i udvalgte segmenter hvoraf hotel- og restaurationssegment er blandt de mest betydende for selskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2020 realiseret et overskud på 245 tkr. før skat hvorefter egenkapitalen udgør 4.653 tkr.

Som følge af de COVID19 relaterede restriktioner samfundet, og særligt hotel- og restaurationsmarkedet, har været underlagt, har året på mange måder været helt usædvanligt og uforudsigeligt. Endvidere er årets resultat påvirket af en række omkostninger og korrektioner af særlig og usædvanlig karakter jævnfør nedenstående, og således vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

Væsentlig fejl

Der er konstateret en fejl ved indregning af varebeholdninger og tilgodehavender i tidligere år. Fejlen er indarbejdet i nærværende årsrapport som en væsentlig fejl jævnfør beskrivelse under anvendt regnskabspraksis hvortil der henvises.

Forventet udvikling

Med henblik på fortsat at udvikle og optimere virksomheden, og i forlængelse heraf gøre den mindre afhængig af enkelte segmenter, har selskabet i 4. kvartal 2020 påbegyndt en omfattende strategi proces, et arbejde der er fortsat i 2021 og først forventes tilendebragt med udgangen af 2021.

Arbejdet har bla. omfattet påbegyndelsen af en betydelig omstrukturering af markedstilgangen og af organisationen, der således er væsentligt styrket. Ligeledes er væsentlige samarbejdspartnere evalueret, hvilket blandt andet har medført, at selskabets bestyrelse, bankforbindelse og revision er ændret.

Theis Vine har i dag en portefølje af vinagenturer der er helt unik, som også i fremtiden vil give virksomheden en markant plads i markedet. Kombineret med en stab af højt kompetente og erfarne medarbejdere vurderes det, at selskabet er særdeles godt rustet i forhold de udfordringer og muligheder der er i et marked for vin og spiritus der forventes at være konstant i de kommende år.

Selskabet har i de første 4 måneder af 2021 realiseret en omsætning der er steget med mere end 20% sammenholdt med sidste år, og det med en betydelig reduktion i omsætningen til hotel- og restaurationsmarkedet der i perioden har været mere eller mindre nedlukket som følge af Covid19 restriktionerne.

Til trods for at der i perioden er afholdt betydelige omkostninger som led i den fortsatte udvikling af virksomheden til onboarding af nye medarbejdere samt optimering af processer mv., er periodens resultat før skat positivt påvirket, og er således markant forbedret sammenholdt med sidste år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		11.767.605	12.018.776
Personaleomkostninger	2	-7.892.594	-8.264.938
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.849.335	-1.895.460
Andre driftsomkostninger		-540.643	-179.508
Resultat før finansielle poster		1.485.033	1.678.870
Finansielle indtægter	3	476.518	613.688
Finansielle omkostninger		-1.716.332	-1.711.536
Resultat før skat		245.219	581.022
Skat af årets resultat		-83.763	-129.836
Årets resultat		161.456	451.186

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		161.456	451.186
		161.456	451.186

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		5.510.407	3.642.808
Erhvervede lignende rettigheder		1.244.275	1.951.957
Goodwill		355.137	520.137
Udviklingsprojekter under udførelse		0	2.000.000
Immaterielle anlægsaktiver	4	7.109.819	8.114.902
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		411.249	1.017.136
Materielle anlægsaktiver	5	411.249	1.017.136
Deposita		85.080	106.490
Finansielle anlægsaktiver		85.080	106.490
Anlægsaktiver		7.606.148	9.238.528
Færdigvarer og handelsvarer		29.770.830	40.248.045
Forudbetaling for varer		7.101.490	8.626.553
Varebeholdninger		36.872.320	48.874.598
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.026.888	13.576.399
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		11.147.968	10.879.418
Andre tilgodehavender		72.256	20.923
Udskudt skatteaktiv		840.896	924.659
Periodeafgrænsningsposter		321.464	310.584
Tilgodehavender		18.409.472	25.711.983
Likvide beholdninger		9.124.316	140.406
Omsætningsaktiver		64.406.108	74.726.987
Aktiver		72.012.256	83.965.515

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		126.000	126.000
Reserve for udviklingsomkostninger		4.298.117	4.401.390
Overført resultat		228.388	-36.341
Egenkapital		4.652.505	4.491.049
Ansvarlig lånekapital		3.937.080	4.033.579
Kreditinstitutter		4.044.304	4.226.302
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.581.338	6.002.519
Anden gæld		724.723	276.590
Langfristede gældsforpligtelser	6	19.287.445	14.538.990
Ansvarlig lånekapital	6	887.434	887.608
Kreditinstitutter	6	787.702	18.773.751
Modtagne forudbetalinger fra kunder	6	7.904.249	7.714.009
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.870.012	21.707.856
Gæld til tilknyttede virksomheder		84.751	0
Anden gæld	6	19.538.158	15.852.252
Kortfristede gældsforpligtelser		48.072.306	64.935.476
Gældsforpligtelser		67.359.751	79.474.466
Passiver		72.012.256	83.965.515
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	126.000	4.401.390	2.509.097	7.036.487
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-2.545.438	-2.545.438
Korrigeret egenkapital 1. januar	126.000	4.401.390	-36.341	4.491.049
Årets udviklingsomkostninger	0	-103.273	103.273	0
Årets resultat	0	0	161.456	161.456
Egenkapital 31. december	126.000	4.298.117	228.388	4.652.505

Der er foretaget tilretning af væsentlig fejl vedrørende tidligere år. Fejlen kan henføres til regnskabsåret 2019 samt regnskabsår forud for 2019. Fejlen er indarbejdet på egenkapitalen primo med TDKK 2.545, hvoraf TDKK 515 kan henføres til regnskabsåret 2019 og TDKK 2.030 kan henføres til regnskabsår forud for 2019.

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
1 Andre driftsindtægter		
Lønkomensation	433.683	0
	<u>433.683</u>	<u>0</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.143.551	7.506.414
Pensioner	658.344	639.233
Andre omkostninger til social sikring	90.699	119.291
	<u>7.892.594</u>	<u>8.264.938</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>16</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	450.204	372.601
Andre finansielle indtægter	26.314	241.087
	<u>476.518</u>	<u>613.688</u>

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede lignende rettigheder	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	4.725.046	3.321.041	2.850.000	2.000.000
Tilgang i årets løb	0	0	0	208.125
Overførsler i årets løb	2.208.125	0	0	-2.208.125
Kostpris 31. december	<u>6.933.171</u>	<u>3.321.041</u>	<u>2.850.000</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.082.238	1.369.084	2.329.863	0
Årets afskrivninger	340.526	707.682	165.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.422.764</u>	<u>2.076.766</u>	<u>2.494.863</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>5.510.407</u>	<u>1.244.275</u>	<u>355.137</u>	<u>0</u>

Udviklingsprojekter består af it-platforme og -værktøjer der anvendes i eCommerce sammenhænge. Projekterne er færdiggjort i 2020 og forventes at bidrage til fremtidige økonomiske fordele primært via salg i B2C markedet.

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	8.281.049
Tilgang i årets løb	<u>30.239</u>
Kostpris 31. december	<u>8.311.288</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.263.912
Årets afskrivninger	<u>636.127</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>7.900.039</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>411.249</u>

Noter til årsregnskabet

6 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:

	2020 DKK	2019 DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	3.937.080	4.033.579
Langfristet del	3.937.080	4.033.579
Inden for 1 år	887.434	887.608
	4.824.514	4.921.187
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	375.456	539.989
Mellem 1 og 5 år	3.668.848	3.686.313
Langfristet del	4.044.304	4.226.302
Inden for 1 år	776.373	800.211
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	11.329	17.973.540
Kortfristet del	787.702	18.773.751
	4.832.006	23.000.053
Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Mellem 1 og 5 år	10.581.338	6.002.519
Langfristet del	10.581.338	6.002.519
Øvrige forudbetalinger fra kunder	7.904.249	7.714.009
	18.485.587	13.716.528
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	724.723	276.590
Langfristet del	724.723	276.590
Øvrig kortfristet gæld	19.538.158	15.852.252
	20.262.881	16.128.842

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for anden gæld til Carta Autofinans A/S, 30 t.kr., har selskabet stillet pant i køretøj, som indgår i andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på TDKK 46.

Der er afgivet bankgarantier på balancedagen for i alt TDKK 761.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Vækstfonden og Nykredit (efterstillet Vækstfonden), for en samlet hovedstol på nominelt DKK 30 mio.:

Anlægsaktiver	7.606.148	9.238.528
Varebeholdninger	36.872.320	48.874.598
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.026.888	13.576.399

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	1.685.162	2.548.475
Mellem 1 og 5 år	173.618	899.189
	<u>1.858.780</u>	<u>3.447.664</u>

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for JKL Holding af 2/10-2008 ApS, der er administrationselskab 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

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Theis Vine ApS for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Klassifikationen af regnskabsposterne "personaleomkostninger" og "andre eksterne omkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet som "personaleomkostninger" fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Rettelse af væsentlige fejl

Der er foretaget tilretning af væsentlig fejl vedrørende tidligere år. Ledelsen er blevet opmærksom på, at indregning og måling af varelager har været fejlbehæftet tidligere regnskabsår. Yderligere er der konstateret manglende nedskrivning af tilgodehavender, hvor forholdet var kendt på balancedagen, samt manglende korrektion af udskudt skatteaktiv. Fejlen kan henføres til regnskabsåret 2019, samt regnskabsår forud for 2019.

Fejlen er indarbejdet på egenkapitalen primo med TDKK 2.545 i 2020, selskabets sammenligningstal er tilpasset i overensstemmelse hermed.

For regnskabsåret 2019 er selskabets resultat før skat negativt påvirket med TDKK 737, mens skat af årets resultat er påvirket positivt med TDKK 222. Dette har samlet medført en negativ påvirkning på egenkapital primo med TDKK 515. Varebeholdninger er påvirket negativt med TDKK 180, tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder er påvirket negativt med TDKK 219, debitorer er påvirket negativt med TDKK 338, og udskudt skatteaktiv er påvirket positivt med TDKK 222.

For regnskabsår før 2019 er selskabets egenkapital negativt påvirket med TDKK 2.030. Varebeholdninger er negativt påvirket med TDKK 2.477, andre tilgodehavender er negativt påvirket med TDKK 126 og udskudt skat er positivt påvirket med TDKK 572.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på 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

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

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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 offentlige tilskud.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med JKL Holding af 2/10-2008 ApS og dets danske datterselskab. Selskabs- skatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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.

Erhvervede lignende rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede lignende rettigheder afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris ud fra vejede gennemsnitspriser eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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