
Theis Vine ApS

Charlottenlund Stationsplads 7, st., 2920
Charlottenlund

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 28 85 34 67

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
20/7 2022

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 20. juli 2022

Direktion

John Larsen
adm. direktør

Bestyrelse

Michael Kjær
formand

John Larsen

Ivan Beltoft

Torben Klitbo

Jesper Abildskov Blom

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Theis Vine ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Theis Vine ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Hellerup, den 20. juli 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Eghoff

statsautoriseret revisor

mne30221

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: 17. 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 2021 realiseret et overskud på 2.348 tkr. før skat hvorefter egenkapitalen udgør 6.440 tkr.

Som det var tilfældet i de to foregående regnskabsår, har også 2021 været påvirket af COVID19 restriktioner, om end ophævelsen af disse i løbet af året har haft en væsentligt positiv indflydelse på aktiviteterne i hotel- og restaurationsmarkedet og således salget af vin hertil.

I 2021 er arbejdet med omstrukturering af markedstilgangen og organisationen som resultat af den i 2020 igangsatte strategiproces fortsat, og resultatet er således dels påvirket af en betydelig stigning i omsætning, der er steget med 21% sammenlignet med 2020, dels af væsentlige omkostninger til onboarding af nye medarbejdere, optimering af processer mv.

Med udgangspunkt i ovenstående vurderes årets resultat at være tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Arbejdet med at udvikle virksomheden er fortsat ind i 2022, og med en fortsat vækst i omsætningen er resultatet for årets første 4 måneder forbedret sammenholdt med sidste år.

Uanset de betydelige konsekvenser den aktuelle økonomiske udvikling, og andre væsentlige begivenheder, måtte have for 2022, er det forventningen at både omsætning og resultatet for 2022 vil blive på et markant højere niveau end i 2021.

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	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		16.889.040	11.767.605
Personaleomkostninger	3	-11.980.395	-7.892.594
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.651.309	-1.849.335
Andre driftsomkostninger		0	-540.643
Resultat før finansielle poster		3.257.336	1.485.033
Finansielle indtægter	4	479.179	476.518
Finansielle omkostninger		-1.374.291	-1.716.332
Resultat før skat		2.362.224	245.219
Skat af årets resultat	5	-561.348	-83.763
Årets resultat		1.800.876	161.456

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		1.800.876	161.456
		1.800.876	161.456

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.817.090	5.510.407
Erhvervede lignende rettigheder		753.963	1.244.275
Goodwill		190.137	355.137
Immaterielle anlægsaktiver	6	5.761.190	7.109.819
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		108.569	411.249
Materielle anlægsaktiver	7	108.569	411.249
Deposita		105.472	85.080
Finansielle anlægsaktiver	8	105.472	85.080
Anlægsaktiver		5.975.231	7.606.148
Færdigvarer og handelsvarer		30.606.307	29.770.830
Forudbetaling for varer		16.223.612	7.101.490
Varebeholdninger		46.829.919	36.872.320
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.544.850	6.026.888
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.837.729	11.147.968
Andre tilgodehavender		27.996	72.256
Udskudt skatteaktiv		279.548	840.896
Periodeafgrænsningsposter		144.064	321.464
Tilgodehavender		22.834.187	18.409.472
Likvide beholdninger		954.915	9.124.316
Omsætningsaktiver		70.619.021	64.406.108
Aktiver		76.594.252	72.012.256

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		126.000	126.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.757.330	4.298.117
Overført resultat		2.570.051	228.388
Egenkapital		6.453.381	4.652.505
Ansvarlig lånekapital		3.199.757	3.937.080
Kreditinstitutter		3.434.110	4.044.304
Modtagne forudbetalinger fra kunder		7.549.342	10.581.338
Anden gæld		724.724	724.723
Langfristede gældsforpligtelser	9	14.907.933	19.287.445
Ansvarlig lånekapital	9	968.613	887.434
Kreditinstitutter	9	1.556.298	787.702
Modtagne forudbetalinger fra kunder	9	13.986.271	7.904.249
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.705.663	18.870.012
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	84.751
Anden gæld	9	10.016.093	19.538.158
Kortfristede gældsforpligtelser		55.232.938	48.072.306
Gældsforpligtelser		70.140.871	67.359.751
Passiver		76.594.252	72.012.256
Kapitalberedskab og going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for udviklings- omkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	126.000	4.298.117	228.388	4.652.505
Årets af- og nedskrivning	0	-540.787	540.787	0
Årets resultat	0	0	1.800.876	1.800.876
Egenkapital 31. december	126.000	3.757.330	2.570.051	6.453.381

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab og going concern

Selskabets finansieringsinstitut har med virkning fra 15 august 2022 meddelt ophør af samarbejdet under de nuværende vilkår.

Selskabets ledelse har igennem perioden løbende haft en positiv dialog med det pågældende finansieringsinstitut, om en fortsættelse af engagementet under givne forudsætninger samt forhandlet med andre finansieringskilder omkring etablering af kreditfaciliteter.

På underskriftstidspunktet har selskabet opnået bindende tilsagn fra alternativt finansieringsinstitut samt andre positive tilkendelser som dækker den nødvendige finansiering.

På underskriftstidspunktet er der således en vis usikkerhed omkring den fremtidige finansiering, men det er ledelsens vurdering, at den nødvendige finansiering vil blive tilvejebragt, hvorfor regnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2 Andre driftsindtægter

	2021 DKK	2020 DKK
Lønkomensation	0	433.683
	0	433.683

3 Personaleomkostninger

Lønninger	11.075.616	7.143.551
Pensioner	740.897	658.344
Andre omkostninger til social sikring	163.882	90.699
	11.980.395	7.892.594

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	21	15
---	-----------	-----------

4 Finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	460.767	450.204
Andre finansielle indtægter	18.412	26.314
	479.179	476.518

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-16.280
Årets udskudte skat	561.348	100.043
	561.348	83.763

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte ud- viklingsprojekter DKK	Erhvervede lignende rettig- heder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	6.933.171	3.321.041	2.850.000
Kostpris 31. december	6.933.171	3.321.041	2.850.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.422.764	2.076.766	2.494.863
Årets afskrivninger	693.317	490.312	165.000
Ned- og afskrivninger 31. december	2.116.081	2.567.078	2.659.863
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.817.090	753.963	190.137
Afskrives over	10 år	5 år	10 år

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

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	8.311.288
Kostpris 31. december	<u>8.311.288</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.900.039
Årets afskrivninger	<u>302.680</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.202.719</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>108.569</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	85.080
Tilgang i årets løb	<u>20.392</u>
Kostpris 31. december	<u>105.472</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>105.472</u>

Noter til årsregnskabet

9 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:

	2021 DKK	2020 DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	3.199.757	3.937.080
Langfristet del	3.199.757	3.937.080
Inden for 1 år	968.613	887.434
	4.168.370	4.824.514
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	375.456
Mellem 1 og 5 år	3.434.110	3.668.848
Langfristet del	3.434.110	4.044.304
Inden for 1 år	793.265	776.373
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	763.033	11.329
Kortfristet del	1.556.298	787.702
	4.990.408	4.832.006
Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Mellem 1 og 5 år	7.549.342	10.581.338
Langfristet del	7.549.342	10.581.338
Øvrige forudbetalinger fra kunder	13.986.271	7.904.249
	21.535.613	18.485.587
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	724.724	724.723
Langfristet del	724.724	724.723
Øvrig kortfristet gæld	10.016.093	19.538.158
	10.740.817	20.262.881

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK

10 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 DKK 0.

Der er afgivet bankgarantier på balancedagen for i alt DKK 868.141.

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

Anlægsaktiver	5.975.231	7.606.148
Varebeholdninger	46.829.919	36.872.320
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.735.941	6.026.888

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	1.677.816	1.685.162
Mellem 1 og 5 år	256.207	173.618
	<u>1.934.023</u>	<u>1.858.780</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

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Theis Vine ApS for 2021 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.

Årsregnskab for 2021 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.

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 finansiell 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Selskabet er sambeskattet med JKL Holding af 2/10-2008 ApS og dets danske datterselskaber. 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 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 salgsomkostninger. 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 forsikringspræmier og abonnementer.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

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.