

Kiin ApS

Guldbergsgade 21, 2200 København N

CVR-nr. 29 60 31 70

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2022.

Henrik Yde-Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Kiin ApS.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 5. juli 2022

Direktion

Henrik Yde-Andersen

Lertchai Treetawatchaiwong

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kiin ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kiin ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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.

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.

Aarhus, den 5. juli 2022

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kiin ApS Guldbergsgade 21 2200 København N
	Hjemmeside: www.kiin.dk
	CVR-nr.: 29 60 31 70
	Stiftet: 29. maj 2006
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Henrik Yde-Andersen Lertchai Treetawatchaiwong
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Modervirksomhed	Henrik Yde Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	29.463	30.630
Resultat af primær drift	7.036	8.855
Finansielle poster, netto	28	-36
Årets resultat	5.497	6.879
Balance:		
Balancesum	61.459	57.314
Investeringer i materielle anlægsaktiver	75	286
Egenkapital	46.376	40.879
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	4.401	-1.988
Investeringsaktivitet	-101	388
Finansieringsaktivitet	-5	3
Pengestrømme i alt	4.295	-1.597
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	57	59
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	183,7	127,1
Soliditetsgrad	75,5	71,3
Egenkapitalforrentning	12,6	33,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 29.463 t.kr. mod 30.630 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.497 t.kr. mod 6.879 t.kr. sidste år. Udviklingen er i overensstemmelse med ledelsens forventninger.

Regnskabsåret har forsat været præget af Covid-19 og delvis nedlukning af Danmark og særligt restaurationsbranchen. Selskabet har forsat haft succes med dets take-away koncepter, ligesom genåbningen af samfundet i foråret 2021 medførte stigende aktivitet på selskabets restauranter.

Selskabet har ultimo 2021 indgået aftale om salg af en af dets restauranter. Salget forventes gennemført i 1. kvartal 2022 og forventes ikke at have væsentlig indflydelse på resultatet for 2022. Det har ikke været muligt at udskille aktiviteten fra selskabets øvrige aktiviteter, hvorfor denne ikke er præsenteret særskilt som ophørende aktivitet i resultatopgørelsen og balancen.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer at regnskabsåret 2022 vil være på niveau med indeværende års. Udefra kommende faktorer som kan have påvirkning på det kommende regnskabsår er den generelle inflation som har ramt samfundet herunder med særligt fokus på gas priserne. Forventningerne til næste regnskabsår er vurderet på baggrund af at inflationen aftager i løbet af 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet har efter statusdagen indgået aftale om salg af en af dets restauranter. Salget forventes gennemført i 3. kvartal og forventes ikke at have væsentlig indflydelse på resultatet for 2022. Det har ikke været muligt at udskille aktiviteten fra selskabets øvrige aktiviteter, hvorfor denne ikke er præsenteret særskilt som ophørende aktivitet i resultatopgørelsen og balancen.

Der er ikke i øvrigt indtruffet væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	29.462.734	30.629.797
2 Personaleomkostninger	-19.502.809	-18.742.047
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.923.458	-2.632.627
Andre driftsomkostninger	0	-400.000
Driftsresultat	7.036.467	8.855.123
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	268.305	0
Andre finansielle indtægter	844	260
3 Øvrige finansielle omkostninger	-240.864	-36.271
Resultat før skat	7.064.752	8.819.112
4 Skat af årets resultat	-1.567.427	-1.940.243
5 Årets resultat	5.497.325	6.878.869

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
6 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	60.000	70.000
7 Goodwill	75.000	90.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>135.000</u>	<u>160.000</u>
8 Grunde og bygninger	29.395.153	29.919.775
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.295.594	2.127.138
10 Indretning af lejede lokaler	1.712.686	3.180.138
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>32.403.433</u>	<u>35.227.051</u>
11 Deposita	1.516.184	1.489.912
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.516.184</u>	<u>1.489.912</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>34.054.617</u>	<u>36.876.963</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	973.850	587.100
Varebeholdninger i alt	<u>973.850</u>	<u>587.100</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	186.363	511.768
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.661.112	13.806.550
12 Udskudte skatteaktiver	25.650	0
Andre tilgodehavender	1.668.832	2.023.390
13 Periodeafgrænsningsposter	179.218	93.784
Tilgodehavender i alt	<u>18.721.175</u>	<u>16.435.492</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	8.100	7.260
Værdipapirer i alt	<u>8.100</u>	<u>7.260</u>
Likvide beholdninger	7.701.509	3.407.178
Omsætningsaktiver i alt	<u>27.404.634</u>	<u>20.437.030</u>
Aktiver i alt	<u>61.459.251</u>	<u>57.313.993</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	46.251.282	40.753.957
	Egenkapital i alt	46.376.282	40.878.957
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	187.053
	Hensatte forpligtelser i alt	0	187.053
Gældsforpligtelser			
14	Anden gæld	164.130	168.330
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	164.130	168.330
	Gæld til pengeinstitutter	0	1.100
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.091.757	1.830.368
	Gæld til tilknyttede virksomheder	9.528.224	9.758.174
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	3.715	3.715
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.780.130	2.190.826
	Anden gæld	1.515.013	2.295.470
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.918.839	16.079.653
	Gældsforpligtelser i alt	15.082.969	16.247.983
	Passiver i alt	61.459.251	57.313.993
1 Særlige poster			
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
16 Eventualposter			
17 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	0	125.000
Årets resultat	0	46.251.282	46.251.282
	125.000	46.251.282	46.376.282

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	5.497.325	6.878.869
18 Reguleringer	4.462.597	4.608.881
19 Ændring i driftskapital	-3.395.802	-12.136.083
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.564.120	-648.333
Renteindbetalinger og lignende	268.310	3
Renteudbetalinger og lignende	-240.861	-36.272
Pengestrøm fra ordinær drift	6.591.569	-684.602
Betalt selskabsskat	-2.190.826	-1.303.742
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.400.743	-1.988.344
Køb af materielle anlægsaktiver	-74.840	-286.399
Salg af materielle anlægsaktiver	0	400.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	-26.272	-53.114
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	327.272
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-101.112	387.759
Optagelse af langfristet gæld	0	1.900
Afdrag på langfristet gæld	-4.200	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-1.100	1.100
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.300	3.000
Ændring i likvider	4.294.331	-1.597.585
Likvider 1. januar 2021	3.407.178	5.004.763
Likvider 31. december 2021	7.701.509	3.407.178
Likvider		
Likvide beholdninger	7.701.509	3.407.178
Likvider 31. december 2021	7.701.509	3.407.178

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2021</u>
Indtægter:	
Modtagne erstatninger	56.021
Modtagne kompensationer fra COVID-19 hjælpepakker	<u>1.079.325</u>
	<u>1.135.346</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Bruttofortjeneste	<u>1.135.346</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>1.135.346</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	18.870.316	18.010.441
Pensioner	148.386	298.928
Andre omkostninger til social sikring	<u>484.107</u>	<u>432.678</u>
	<u>19.502.809</u>	<u>18.742.047</u>
Direktion	<u>886.179</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>57</u>	<u>59</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	176.439	0
Andre finansielle omkostninger	<u>64.425</u>	<u>36.271</u>
	<u>240.864</u>	<u>36.271</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.780.130	2.190.826
Årets regulering af udskudt skat	-212.703	-250.583
	<u>1.567.427</u>	<u>1.940.243</u>
5. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	5.497.325	6.878.869
Disponeret i alt	<u>5.497.325</u>	<u>6.878.869</u>
	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2021	100.000	100.000
Kostpris 31. december 2021	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-30.000	-20.000
Årets afskrivninger	-10.000	-10.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-40.000</u>	<u>-30.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>60.000</u>	<u>70.000</u>
7. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2021	150.000	150.000
Kostpris 31. december 2021	<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-60.000	-45.000
Årets afskrivninger	-15.000	-15.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-75.000</u>	<u>-60.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>75.000</u>	<u>90.000</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
8. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2021	31.341.882	31.341.882
Kostpris 31. december 2021	<u>31.341.882</u>	<u>31.341.882</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-1.422.107	-897.485
Årets afskrivninger	-524.622	-524.622
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-1.946.729</u>	<u>-1.422.107</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>29.395.153</u>	<u>29.919.775</u>
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	5.534.371	5.847.560
Tilgang i årets løb	74.840	176.794
Afgang i årets løb	0	-489.983
Kostpris 31. december 2021	<u>5.609.211</u>	<u>5.534.371</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-3.407.233	-2.966.547
Årets afskrivninger	-906.384	-899.617
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	458.931
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-4.313.617</u>	<u>-3.407.233</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>1.295.594</u>	<u>2.127.138</u>
10. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2021	10.429.171	11.239.556
Tilgang i årets løb	0	109.605
Afgang i årets løb	0	-919.990
Kostpris 31. december 2021	<u>10.429.171</u>	<u>10.429.171</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-7.249.033	-6.616.687
Årets afskrivninger	-1.467.452	-1.552.336
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	919.990
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-8.716.485</u>	<u>-7.249.033</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>1.712.686</u>	<u>3.180.138</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
11. Deposita		
Kostpris 1. januar 2021	1.489.912	1.737.073
Tilgang i årets løb	26.272	53.114
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-300.275</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>1.516.184</u>	<u>1.489.912</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	 <u>1.516.184</u>	 <u>1.489.912</u>
 12. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2021	-187.053	-437.636
Udskudt skat af årets resultat	<u>212.703</u>	<u>250.583</u>
	<u>25.650</u>	<u>-187.053</u>
 13. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	<u>179.218</u>	<u>93.784</u>
	<u>179.218</u>	<u>93.784</u>
 14. Anden gæld		
Der er ingen gæld der forfalder senere end 5 år.		
 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til ejerforeninger er der givet pant nom. 233 t.kr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 ugør 9.594 t.kr. Der foreligger ingen gældsforhold med ejerforeninger pr. 31. december 2021.		
 16. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået huslejekontrakter med en årlig husleje på 2.437 t.kr. Huslejekontrakterne har en opsigelsesperiode på 6 måneder, heraf 2 lejemål uopsigelighedsperiode i 11-54 måneder.		

Noter

16. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Henrik Yde Holding ApS, CVR-nr. 31254086, som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Henrik Yde Holding ApS, Søvolden 4, 2820 Gentofte

Hovedaktionær

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Henrik Yde Holding ApS, Søvolden 4, 2820 Gentofte.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
18. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.923.458	2.632.626
Andre finansielle indtægter	-269.149	-260
Øvrige finansielle omkostninger	240.861	36.272
Skat af årets resultat	1.567.427	1.940.243
	<u>4.462.597</u>	<u>4.608.881</u>
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-386.750	-132.600
Ændring i tilgodehavender	-2.260.032	-11.315.652
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-749.020	-687.831
	<u>-3.395.802</u>	<u>-12.136.083</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kiin ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 2021 overgået fra regnskabsklasse B til klasse C, og har som følge heraf taget årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C i brug. Overgangen til bestemmelserne for regnskabsklasse C har ikke medført ændringer ved indregning og måling, og har dermed ingen indvirkning på resultat, balancesum og egenkapital, men alene for oplysninger givet i noterne.

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 i en dagsværdireserve.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af råvarer og hjælpematerialer, vareforbrug, andre driftsindtægter og driftsomkostninger samt eksterne omkostninger.

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.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter. Endvidere indregnes modtagne kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

Anvendt regnskabspraksis

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 afskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Investeringsejendomme	50 år
Indretning af lejede lokaler	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.

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 af- og nedskrivninger.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages li nære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kiin ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdi ændringer.