martinsen
Rådgivning & Revision

JKL Holding af 2/10-2008 ApS

Norasvej 14, 2920 Charlottenlund

Årsrapport for

2019

CVR-nr. 30 53 13 45

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. oktober 2020.

John Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side	
	Påtegninger
1	Ledelsespåtegning
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning
	Ledelsesberetning
5	Selskabsoplysninger
6	Ledelsesberetning
	Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019
7	Anvendt regnskabspraksis
10	Resultatopgørelse
11	Balance
13	Egenkapitalopgørelse
14	Noter

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for JKL Holding af 2/10-2008 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 6. oktober 2020

Direktion

John Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JKL Holding af 2/10-2008 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JKL Holding af 2/10-2008 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 6. oktober 2020

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Leif Tomasson
statsautoriseret revisor
mne25346

Selskabsoplysninger

Selskabet	JKL Holding af 2/10-2008 ApS Norasvej 14 2920 Charlottenlund	
	CVR-nr.:	30 53 13 45
	Stiftet:	2. oktober 2008
	Hjemsted:	Gentofte
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	John Larsen	
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Øster Allé 42 2100 København Ø	
Dattervirksomheder	Theis Vine ApS, Gentofte Theis Vine AB, Sverige Theis eSolutions ApS, Gentofte	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er at drive investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -1.513 t.kr. mod 1.048 t.kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets datterselskab Theis Vine ApS har ikke bogførte merværdier, som, hvis de blev indregnet, ville have medført at egenkapitalen ville have været positiv.

Væsentlig fejl

Der er konstateret en væsentlig fejl i datterselskabet Theis Vine ApS ved opgørelsen af omsætning vedrørende ordrer med et langstrakt leveringsforløb. Fejlen påvirker regnskabsposten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder". Fejlen er indarbejdet i nærværende årsrapport som en væsentlig fejl. Påvirkningen er beskrevet under anvendt regnskabspraksis, hvortil der henvises.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Den hastige spredning af Corona-virussen, og de restriktioner foretaget af de danske myndigheder, har i 2020 haft konsekvenser for selskabets datterselskaber, idet flere af deres kunder er mærket af situationen.

Ledelsen i Theis Vine ApS har som følge heraf truffet en række foranstaltninger for at imødekomme de nye udfordringer som COVID-19 har medført, som blandt andet omfatter hjemsendelse af medarbejdere, kompensation fra regeringens hjælpepakker, forlængelse af kreditter, ændring af salgsstrategi mv.

Virksomheden overvåger udviklingen nøje med henblik på at tilpasse sig de til enhver tid gældende markedsforudsætninger. Det er i øjeblikket ikke muligt at kvantificere de beskrevne risici, men med udgangspunkt i ovennævnte foranstaltninger, der er truffet for at imødekomme udfordringerne og begrænse konsekvenserne, forventes nettoresultatet for 2020 kun i mindre omfang at være påvirket heraf.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JKL Holding af 2/10-2008 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Væsentlig fejl

Der er konstateret en væsentlig fejl i datterselskabet Theis Vine ApS ved opgørelsen af omsætning vedrørende ordrer med et langstrakt leveringsforløb. Fejlen medfører en reduktion af selskabets egenkapital tidligere år, som har en afledt effekt ved indregning af Theis Vine ApS til indre værdi. Fejlen medfører en forøgelse af posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder", og en tilsvarende reduktion af regnskabsposten "Egenkapital". Fejlen er opstået forud for regnskabsåret 2018. Fejlen er indarbejdet på egenkapitalen primo med 5.033.145 DKK jf. nedenfor, og har en resultatmæssig indvirkning i sammenligningstallene med 110.514 DKK.

Den beløbsmæssige indvirkning på regnskabsåret 2018 kan specificeres således:

	2018 før	2018 efter	Ændring
Kapitalandele hos tilknyttede virksomheder	11.036.050	6.113.419	(4.922.631)
Resultatmæssig indvirkning	937.733	1.048.247	(110.514)
I alt			(5.033.145)

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi oversti ger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapi talbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige ind-komster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter JKL Holding af 2/10-2008 ApS som administrationsselskab solida risk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royal ties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabs-skat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvik ling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2019	2018
	Bruttotab	**-19.250**	**-31.250**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.595.998	1.475.486
	Andre finansielle indtægter	35	40
1	Øvrige finansielle omkostninger	-372.849	-296.077
	Resultat før skat	**-1.988.062**	**1.148.199**
	Skat af årets resultat	475.266	-99.952
	Årets resultat	**-1.512.796**	**1.048.247**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-205.629	-3.557.659
	Overføres til overført resultat	0	4.605.906
	Disponeret fra overført resultat	-1.307.167	0
	Disponeret i alt	**-1.512.796**	**1.048.247**

Balance 31. december

Note	Aktiver	2019	2018
	Anlægsaktiver		
2	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.024.389	6.113.419
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.024.389	6.113.419
	Anlægsaktiver i alt	**6.024.389**	**6.113.419**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavende selskabsskat	16.000	36.000
	Tilgodehavender i alt	16.000	36.000
	Likvide beholdninger	62.958	42.381
	Omsætningsaktiver i alt	**78.958**	**78.381**
	Aktiver i alt	**6.103.347**	**6.191.800**

Balance 31. december

Note	Passiver	2019	2018
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	205.629
	Overført resultat	-4.019.004	-2.711.837
	Egenkapital i alt	**-3.894.004**	**-2.381.208**
	Hensatte forpligtelser		
	Hensættelser til udskudt skat	0	440.000
	Hensatte forpligtelser i alt	**0**	**440.000**
	Gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	15.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	9.977.882	7.407.909
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.467	501.478
	Anden gæld	2	208.621
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.997.351	8.133.008
	Gældsforpligtelser i alt	**9.997.351**	**8.133.008**
	Passiver i alt	**6.103.347**	**6.191.800**

3 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	125.000	3.763.288	-2.284.598	1.603.690
Væsentlig fejl vedr. tidligere år	0	0	-5.033.145	-5.033.145
Resultatandel	0	-3.557.659	4.605.906	1.048.247
Egenkapital 1. januar 2019	125.000	205.629	-2.711.837	-2.381.208
Resultatandel	0	-205.629	-1.307.167	-1.512.796
	125.000	**0**	**-4.019.004**	**-3.894.004**

Noter

		2019	2018
1.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	372.601	294.765
	Andre finansielle omkostninger	248	1.312
		372.849	**296.077**

2.	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris primo	5.907.790	5.907.790
	Korrektion primo	1.506.968	0
	Kostpris ultimo	**7.414.758**	**5.907.790**
	Opskrivninger primo	205.629	3.763.288
	Korrektion af tidligere opskrivning	-1.434.278	-4.857.145
	Omregning til valutakurs	-1.110	-2.985
	Årets resultat	-160.610	1.302.471
	Opskrivninger ultimo	**-1.390.369**	**205.629**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**6.024.389**	**6.113.419**

Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
Theis Vine ApS	Gentofte	100 %
Theis Vine AB	Sverige	100 %
Theis eSolutions ApS	Gentofte	100 %

3. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på i alt 310 t.kr.

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for datterselskabet Theis Vine ApS' bankgæld. Bankgælden udgør pr. 31. december 2019 i alt 17.974 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

3. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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