

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Cold Hand Winery A/S

Haversmosevej 21, 8920 Randers NV

CVR-nr. 33 88 18 43

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. april 2024.

Jonas Dahl
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Cold Hand Winery A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NV, den 5. april 2024

Direktion

Jens Skovgaard Pedersen

Bestyrelse

Palle Martin Lund Jensen
Formand

Flemming Villebro Jørgensen
Næstformand

Jens Skovgaard Pedersen

Dorte Kærgaard Ruby

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i Cold Hand Winery A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cold Hand Winery A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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. april 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Joan Pedersen

statsautoriseret revisor
mne35812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Cold Hand Winery A/S Haversmosevej 21 8920 Randers NV
	CVR-nr.: 33 88 18 43
	Stiftet: 30. august 2011
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Bestyrelse	Palle Martin Lund Jensen, Formand Flemming Villebro Jørgensen, Næstformand Jens Skovgaard Pedersen Dorte Kærgaard Ruby
Direktion	Jens Skovgaard Pedersen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	Cold Hand Winery Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er i lighed med tidligere år produktion og salg af frugtvin og beslægtede produkter, der primært afsættes til restauranter og forhandlere i ind- og udlandet samt gennem egen butik og webshop.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.261 t.kr. mod 3.051 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -799 t.kr. mod -2.724 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Der har i 2023 været et generelt stigende aktivitetsniveauet drevet af et stærkt fokus på at øge selskabets synlighed og markedsføringsindsats på udvalgte nøglemarkeder, primært i Danmark.

Samtidig med den styrkede markedsføringsindsats er der også gennemført en række omkostningsbesparende initiativer, der sikrer en mere fleksibel omkostningsstruktur, der understøtter de værdiskabende aktiviteter i selskabet.

Resultatet af denne indsats er vækst i omsætningen og et markant forbedret resultat i forhold til 2022. Det ordinære resultat efter skat udgør et underskud på -799 t.kr. mod -2.724 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, hvorfor der også i de kommende år iværksættes en række aktiviteter, der forventes et fortsat stigende aktivitetsniveau og deraf følgende vækst i selskabets omsætning.

Kapitalandele

Der er i 2023 iværksat en kapitaludvidelse, hvor bestyrelsen er bemyndiget til at udvide aktiekapitalen med op til 600 nye aktier. Tegningsperioden løber ind i 2024, hvorfor provenuet fra kapitaludvidelse ikke indgår i regnskabet for 2023.

Den forventede udvikling

Selskabets ledelse forventer for 2024 en betydelig forbedring af resultatet og dermed et mindre positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabs finansielle stille væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	3.261.077	3.050.799
3 Personaleomkostninger	-3.089.517	-4.436.271
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-245.313	-258.603
Andre driftsomkostninger	0	-165.500
Driftsresultat	-73.753	-1.809.575
Andre finansielle indtægter	479	0
Øvrige finansielle omkostninger	-725.274	-494.025
Resultat før skat	-798.548	-2.303.600
Skat af årets resultat	0	-420.317
Årets resultat	-798.548	-2.723.917
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-798.548	-2.723.917
Disponeret i alt	-798.548	-2.723.917

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	6.571.863	6.743.548
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	123.165	171.075
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>6.695.028</u>	<u>6.914.623</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.695.028</u>	<u>6.914.623</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	715.611	1.341.217
Varer under fremstilling	3.130.379	3.498.560
Fremstillede varer og handelsvarer	2.117.291	1.846.859
Varebeholdninger i alt	<u>5.963.281</u>	<u>6.686.636</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	372.588	212.603
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.475	23.750
Andre tilgodehavender	223.112	146.544
Periodeafgrænsningsposter	43.542	26.353
Tilgodehavender i alt	<u>645.717</u>	<u>409.250</u>
Likvide beholdninger	<u>221.360</u>	<u>847.875</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.830.358</u>	<u>7.943.761</u>
Aktiver i alt	<u>13.525.386</u>	<u>14.858.384</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	640.000	640.000
	Overført resultat	1.422.829	2.221.378
	Egenkapital i alt	<u>2.062.829</u>	<u>2.861.378</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	1.846.693	1.967.317
	Kreditinstitutter i øvrigt	1.051.657	1.254.180
	Gæld til pengeinstitutter	1.147.270	1.188.871
	Anden gæld	4.088.069	4.113.013
4	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.133.689</u>	<u>8.523.381</u>
4	Kortfristet del af langfristet gæld	561.000	558.000
	Gæld til pengeinstitutter	22.765	25.537
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	117.419	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	243.063	364.997
	Anden gæld	2.384.621	2.525.091
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.328.868</u>	<u>3.473.625</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>11.462.557</u>	<u>11.997.006</u>
	Passiver i alt	<u>13.525.386</u>	<u>14.858.384</u>

1 Betragtninger om selskabets fortsatte drift

2 Særlige poster

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	600.000	0	2.585.295	3.185.295
Kapitalforhøjelse	40.000	2.360.000	0	2.400.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-2.723.917	-2.723.917
Overført til overført resultat	0	-2.360.000	2.360.000	0
Egenkapital 1. januar 2023	640.000	0	2.221.378	2.861.378
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-798.549	-798.549
	640.000	0	1.422.829	2.062.829

Noter

1. Betragtninger om selskabets fortsatte drift

Selskabet vil som følge af årets underskud i perioder være udfordret på likviditeten. Selskabets ledelse har derfor igangsat tiltag til at forbedre likviditeten gennem egen indtjening og omkostningstilpasning, samt nedbringelse af balancen primært gennem en slankning af varelageret. For at styrke likviditeten, har selskabets ledelse besluttet at gennemføre en yderligere kapitaludvidelse, der allerede er igangsat i regnskabsåret. Derudover er der fokus på at skabe en mere fleksibel omkostningsstruktur, der kan tilpasses til det aktuelle aktivitetsniveau. Drøftelser med selskabets finansieringskilder, bank, Vækstfond og private investor er gennemført med positiv opbakning til at opretholde tilsagte kreditter på uændrede vilkår. Selskabets ledelse forventer for 2024 en betydelig forbedring af årets resultat. Med udgangspunkt heri vurderer ledelsen, at der er den nødvendige kapital til at realisere det udarbejdede drifts- og likviditetsbudget for 2024.

2. Særlige poster

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Indtægter:		
Kompensation fra statens Covid-19 hjælpepakker	84.063	0
	<u>84.063</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	84.063	0
Resultat af særlige poster netto	<u>84.063</u>	<u>0</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.858.086	4.068.427
Pensioner	169.158	264.997
Andre omkostninger til social sikring	22.626	30.673
Personaleomkostninger i øvrigt	39.647	72.174
	<u>3.089.517</u>	<u>4.436.271</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>9</u>

Noter

4. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.967.693	121.000	1.846.693	1.362.693
Kreditinstitutter i øvrigt	1.351.657	300.000	1.051.657	0
Gæld til pengeinstitutter	1.287.270	140.000	1.147.270	587.270
Anden gæld	4.088.069	0	4.088.069	0
	8.694.689	561.000	8.133.689	1.949.963

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.968 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 6.572 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til kredit- og pengeinstitut, 2.639 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	5.963
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	373
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	123

6. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Cold Hand Winery Holding ApS som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cold Hand Winery A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusivt moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris 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.

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

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

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

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

Brugstid	Restværdi
----------	-----------

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	15-30 år	3 mio.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

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

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cold Hand Winery A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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