



Piaster Revisorerne  
vi giver bedre råd

# CocktailCompany ApS

CVR-nr. 35 22 63 70

Erhvervsvej 17  
2600 Glostrup

**Årsrapport 2018/19**  
(regnskabsperiode 1. juli 2018 - 30. juni 2019)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
25. september 2019

---

Kevin Mørkvig Bjerring  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegning og erklæringer</b>                         |             |
| Ledespåtegning  | 3           |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 7           |
| Ledelsesberetning                                       | 8           |
| <b>Årsregnskab</b>                                      |             |
| Resultatopgørelse                                       | 9           |
| Balance   | 10          |
| Noter   | 12          |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 17          |

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for CocktailCompany ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 25. september 2019

I direktionen:

---

Kevin Mørkvig Bjerring

I bestyrelsen:

---

Claus Winberg

---

Keld Kruse

---

Henrik Christian  
Løwenheim Kjærsvold-  
Niclasen

---

Kevin Mørkvig Bjerring

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## *Til kapitalejerne i CocktailCompany ApS*

### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CocktailCompany ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)**

### **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.

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 væsentlig 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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)**

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.

Allerød, den 25. september 2019

**Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Jesper Peter Falk  
statsautoriseret revisor  
mne15091

# Selskabsoplysninger

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>Selskabet</b>  | CocktailCompany ApS<br>Erhvervsvej 17<br>2600 Glostrup   |
|                   | CVR-nr.: 35 22 63 70   |
|                   | Stiftet: 10. april 2013  |
|                   | Hjemsted: Glostrup   |
|                   | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  |
| <b>Direktion</b>  | Kevin Mørkvig Bjerring   |
| <b>Bestyrelse</b> | Claus Winberg<br>Keld Kruse<br>Henrik Christian Løwenheim Kjærsvold-Niclasen<br>Kevin Mørkvig Bjerring |
| <b>Revisor</b>    | Piaster Revisorerne,<br>Statsautoriseret Revisionsaktieselskab<br>Engholm Parkvej 8<br>3450 Allerød    |

# Ledelsesberetning

## **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret bestået af at arrangere barløsnings til private- og selskabsarrangementer, samt at afholde cocktailkurser.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

|  | Note | 2018/19          | 2017/18          |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                           |      | <b>6.246.363</b> | <b>4.662.725</b> |
| Personaleomkostninger                              | 1    | -5.320.729       | -4.581.465       |
| Af- og nedskrivninger                              | 2    | -150.913         | -71.291          |
| <b>Driftsresultat</b>                              |      | <b>774.721</b>   | <b>9.969</b>     |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder |      | 9.791            | 28.248           |
| Finansielle indtægter                              |      | 1.057            | 209              |
| Finansielle omkostninger                           | 3    | -25.851          | -43.414          |
| <b>Ordinært resultat før skat</b>                  |      | <b>759.718</b>   | <b>-4.988</b>    |
| Skat af årets resultat                             | 4    | -209.375         | -5.799           |
| <b>Årets resultat</b>                              |      | <b>550.343</b>   | <b>-10.787</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>             |      |                  |                  |
| Overført overskud                                  |      | 516.543          | -197.987         |
| Reserve for udviklingsomkostninger                 |      | 33.800           | 187.200          |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen    |      | 0                | 0                |
| <b>Disponeret i alt</b>                            |      | <b>550.343</b>   | <b>-10.787</b>   |

## Balance pr. 30. juni

### Aktiver

|  | Note | 2019             | 2018             |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter             | 5    | 283.333          | 0                |
| Udviklingsprojekter under udførelse          | 6    | 0                | 240.000          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>            |      | <b>283.333</b>   | <b>240.000</b>   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 7    | 236.731          | 243.850          |
| Indretning af lejede lokaler                 | 8    | 46.364           | 38.791           |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |      | <b>283.095</b>   | <b>282.641</b>   |
| Deposita                                     | 9    | 0                | 139.685          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             |      | <b>0</b>         | <b>139.685</b>   |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |      | <b>566.428</b>   | <b>662.326</b>   |
| <b>Varebeholdninger</b>                      | 10   | <b>349.638</b>   | <b>342.408</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |      | 2.287.979        | 1.808.276        |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |      | 514.570          | 258.050          |
| Andre tilgodehavender                        |      | 33.198           | 29.300           |
| Tilgodehavende selskabsskat                  |      | 49.456           | 49.456           |
| Periodeafgrænsningsposter                    |      | 445.997          | 473.007          |
| <b>Kortfristede tilgodehavender</b>          |      | <b>3.331.200</b> | <b>2.618.089</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |      | <b>6.266</b>     | <b>2.392</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |      | <b>3.687.104</b> | <b>2.962.889</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |      | <b>4.253.532</b> | <b>3.625.215</b> |

## Balance pr. 30. juni

### Passiver

|   | Note | 2019             | 2018             |
|---|------|------------------|------------------|
| Anpartskapital                                  |      | 80.000           | 80.000           |
| Reserve for udviklingsomkostninger              |      | 221.000          | 187.200          |
| Overført resultat                               |      | 935.351          | 418.808          |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen |      | 0                | 0                |
| <b>Egenkapital</b>                              | 11   | <b>1.236.351</b> | <b>686.008</b>   |
| Hensættelser til udskudt skat                   | 12   | 61.000           | 58.491           |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                   |      | <b>61.000</b>    | <b>58.491</b>    |
| Selskabsskat                                    | 13   | 206.866          | 54.934           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>          |      | <b>206.866</b>   | <b>54.934</b>    |
| Kreditinstitutter                               |      | 103.849          | 36.971           |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder             |      | 161.866          | 626.117          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser        |      | 1.723.617        | 787.380          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder               |      | 0                | 585.264          |
| Anden gæld                                      |      | 719.818          | 538.441          |
| Periodeafgrænsningsposter                       |      | 40.165           | 251.609          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>          |      | <b>2.749.315</b> | <b>2.825.782</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                       |      | <b>2.956.181</b> | <b>2.880.716</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                           |      | <b>4.253.532</b> | <b>3.625.215</b> |
| Eventualforpligtelser og leasing                | 14   |                  |                  |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser           | 15   |                  |                  |

## Noter

|  | 2018/19          | 2017/18          |
|--|------------------|------------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                         |                  |                  |
| Lønninger og gager                                     | 5.241.508        | 4.535.058        |
| Omkostninger til social sikring                        | 79.221           | 46.407           |
|  | <b>5.320.729</b> | <b>4.581.465</b> |
| <br>   |                  |                  |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede              | 16               | 4                |
| <br>   |                  |                  |
| <b>2 Af- og nedskrivninger</b>                         |                  |                  |
| Afskrivninger, færdiggjorte udviklingsprojekter        | 56.667           | 0                |
| Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 85.619           | 65.886           |
| Afskrivninger, indretning af lejede lokaler            | 8.627            | 5.406            |
|  | <b>150.913</b>   | <b>71.292</b>    |
| <br>   |                  |                  |
| <b>3 Finansielle omkostninger</b>                      |                  |                  |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder         | 0                | 2.810            |
| Øvrige finansielle omkostninger                        | 25.851           | 40.604           |
|  | <b>25.851</b>    | <b>43.414</b>    |
| <br>   |                  |                  |
| <b>4 Skat af årets resultat</b>                        |                  |                  |
| Skat af ordinært resultat                              | 206.866          | -49.456          |
| Regulering af udskudt skat                             | 2.509            | 55.255           |
|  | <b>209.375</b>   | <b>5.799</b>     |

## Noter

|  | 2019           | 2018           |
|--|----------------|----------------|
| <b>5 Færdiggjorte udviklingsprojekter</b>                      |                |                |
| Kostpris 1. juli   | 0              | 0              |
| Årets tilgang overført fra udviklingsprojekter under udførelse | 340.000        | 0              |
| Kostpris 30. juni  | 340.000        | 0              |
| Afskrivninger 1. juli  | 0              | 0              |
| Årets afskrivninger  | 56.667         | 0              |
| Afskrivninger 30. juni   | 56.667         | 0              |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>                          | <b>283.333</b> | <b>0</b>       |
| <b>6 Udviklingsprojekter under udførelse</b>                   |                |                |
| Kostpris 1. juli   | 240.000        | 0              |
| Årets tilgang  | 100.000        | 240.000        |
| Årets afgang overført til færdiggjorte udviklingsprojekter     | -340.000       | 0              |
| Kostpris 30. juni  | 0              | 240.000        |
| Afskrivninger 1. juli  | 0              | 0              |
| Afskrivninger 30. juni   | 0              | 0              |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>                          | <b>0</b>       | <b>240.000</b> |

## Noter

|  | 2019           | 2018           |
|--|----------------|----------------|
| <b>7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b> |                |                |
| Kostpris 1. juli                                 | 385.326        | 239.163        |
| Årets tilgang                                    | 78.500         | 146.163        |
| Kostpris 30. juni                                | 463.826        | 385.326        |
| Afskrivninger 1. juli                            | 141.476        | 75.590         |
| Årets afskrivninger                              | 85.619         | 65.886         |
| Afskrivninger 30. juni                           | 227.095        | 141.476        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>            | <b>236.731</b> | <b>243.850</b> |
| <b>8 Indretning af lejede lokaler</b>            |                |                |
| Kostpris 1. juli                                 | 48.938         | 48.938         |
| Årets tilgang                                    | 16.200         | 0              |
| Kostpris 30. juni                                | 65.138         | 48.938         |
| Afskrivninger 1. juli                            | 10.147         | 4.741          |
| Årets afskrivninger                              | 8.627          | 5.406          |
| Afskrivninger 30. juni                           | 18.774         | 10.147         |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>            | <b>46.364</b>  | <b>38.791</b>  |
| <b>9 Deposita</b>                                |                |                |
| Kostpris 1. juli                                 | 139.685        | 153.936        |
| Årets afgang                                     | -139.685       | -14.251        |
| Kostpris 30. juni                                | 0              | 139.685        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>            | <b>0</b>       | <b>139.685</b> |

## Noter

|  | 2019             | 2018           |
|--|------------------|----------------|
| <b>10 Varebeholdninger</b>                               |                  |                |
| Råvarer og hjælpematerialer                              | 349.638          | 342.408        |
|  | <b>349.638</b>   | <b>342.408</b> |
| <b>11 Egenkapital</b>                                    |                  |                |
| Anpartskapital 1. juli                                   | 80.000           | 80.000         |
| Anpartskapital 30. juni                                  | 80.000           | 80.000         |
| Reserve for udviklingsomkostninger 1. juli               | 187.200          | 0              |
| Årets tilgang på udviklingsomkostninger                  | 78.000           | 187.200        |
| Årets afskrivning på udviklingsomkostninger              | -44.200          | 0              |
| Reserve for udviklingsomkostninger 30. juni              | 221.000          | 187.200        |
| Overført resultat 1. juli                                | 418.808          | 616.795        |
| Forslag til årets resultatfordeling                      | 516.543          | -197.987       |
| Overført resultat 30. juni                               | 935.351          | 418.808        |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. juli  | 0                | 0              |
| Udbetalt udbytte   | 0                | 0              |
| Forslag til årets resultatfordeling                      | 0                | 0              |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 30. juni | 0                | 0              |
| <b>Egenkapital 30. juni</b>                              | <b>1.236.351</b> | <b>686.008</b> |
| <b>12 Hensættelser til udskudt skat</b>                  |                  |                |
| Udskudt skat 1. juli                                     | 58.491           | 3.236          |
| Regulering af udskudt skat i året                        | 2.509            | 55.255         |
|  | <b>61.000</b>    | <b>58.491</b>  |

## Noter

### 13 Langfristede gældsforpligtelser

|              | Gæld i alt<br>30. juni 2019 | Afdrag<br>næste år | Langfristet<br>andel | Restgæld<br>efter 5 år |
|--------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Selskabsskat | 206.866                     | 0                  | 206.866              | 0                      |
|              | <b>206.866</b>              | <b>0</b>           | <b>206.866</b>       | <b>0</b>               |

### 14 Eventualforpligtelser og leasing

#### *Eventualforpligtelser*

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med; Friday Group ApS, Knabro 5 ApS, Is Til Fest ApS og Potio ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

#### *Leasing*

Selskabet har indgået to leasingaftaler med restløbetid på 11-32 mdr. med en samlet forpligtelse på i alt t.kr. 216.

### 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der deponeret skadeløsbrev som virksomhedspant på t.kr. 600.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Der er foretaget reklassifikation af en række poster i resultatopgørelsen og balancen i forhold til årsrapport 2017/18. Reklassifikationen har ingen betydning for årets resultat, balancesum og egenkapital for 2017/18.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

#### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

# Anvendt regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Den forventede levetid er fastsat til 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

På egenkapitalen bindes en reserve for udviklingsomkostninger der tilsvare omkostninger der er aktiveret med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

### Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter.

## Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

# Anvendt regnskabspraksis

## Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

|   | <u>Brugstid</u> | <u>Forventet restværdi</u> |
|---|-----------------|----------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år         | 0%                         |
| Indretning af lejede lokaler            | 7-10 år         | 0%                         |

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsmkostninger.

## Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

# Anvendt regnskabspraksis

## **Finansielle anlægsaktiver**

### *Deposita*

Deposita måles til kursværdien på balancedagen.

## **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

## **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## **Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Kevin Mørkvig Bjerring

### Direktør

På vegne af: CocktailCompany ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-448099494490

IP: 152.115.xxx.xxx

2019-09-25 12:36:46Z

NEM ID 

## Kevin Mørkvig Bjerring

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: CocktailCompany ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-448099494490

IP: 152.115.xxx.xxx

2019-09-25 12:36:46Z

NEM ID 

## Kevin Mørkvig Bjerring

### Dirigent

På vegne af: CocktailCompany ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-448099494490

IP: 152.115.xxx.xxx

2019-09-25 12:36:46Z

NEM ID 

## Henrik Christian Løwenheim Kjærsvold-Niclasen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: CocktailCompany ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-548104667977

IP: 2.107.xxx.xxx

2019-09-25 12:38:02Z

NEM ID 

## Keld Kruse

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: CocktailCompany ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-845589623216

IP: 83.89.xxx.xxx

2019-09-25 13:10:35Z

NEM ID 

## Claus Winberg

### Bestyrelsesformand

På vegne af: CocktailCompany ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-481697985188

IP: 2.108.xxx.xxx

2019-09-25 19:24:06Z

NEM ID 

## Jesper Peter Falk

### Revisor

På vegne af: Piaster Revisorerne, Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Serienummer: CVR:25160037-RID:29756228

IP: 62.242.xxx.xxx

2019-09-26 07:51:05Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>