

# Kirkhoff

## Vinspecialisten Herning ApS

CVR-nr. 38 14 40 06

### Årsrapport

2019

Nærværende årsregnskab er godkendt på den ordinære generalforsamling, den / 2020

Dirigent:

**Indholdsfortegnelse**

---

|   | <b><u>Side</u></b> |
|---|--------------------|
| <b>Påtegninger</b>                                |                    |
| Ledespåtegning                                    | 3                  |
| Revisors erklæring om assistance                  | 4                  |
| <b>Ledelsesberetning mv.</b>                      |                    |
| Selskabsoplysninger                               | 5                  |
| Ledelsesberetning                                 | 6                  |
| <b>Regnskab for 1. januar - 31. december 2019</b> |                    |
| Anvendt regnskabspraksis                          | 7                  |
| Resultatopgørelse                                 | 11                 |
| Balance   | 12                 |
| Noter   | 14                 |

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2019 for Vinspecialisten Herning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten 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 Årsregnskabslovens § 10 a, jf. § 135, stk. 1, 2. pkt. skal jeg oplyse, at generalforsamlingen på den ordinære generalforsamling vil beslutte, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 1. september 2020

**Direktion:**

Marianne Thrane

## Revisors erklæring om assistance

---

### Til kapitalejerne i Vinspecialisten ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Vinspecialisten ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Stege, den 1. september 2020

Kirkhoff  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR.nr. 30 35 10 02

Kirsten Kirkhoff  
statsautoriseret revisor  
mne9390

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet** Vinspecialisten Herning ApS  
Merkurvej 84  
7400 Herning

**Direktion** Marianne Thrane

**Pengeinstitut** Jyske Bank  
Vestergade 8 – 10  
8600 Silkeborg

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er detailhandel med vin, spiritus og delikatesser.

### Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i årets løb.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der har ikke været usikkerhed ved indregning og måling.

### Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er således omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119.

Selskabets ledelse har positive forventninger til fremtiden, og forventer således at kunne retablere kapitalen ved fremtidige driftsoverskud.

Selskabets hovedanpartshaver har afgivet en ubetinget støtteerklæring til sikring af tilstrækkelig likviditet til det kommende driftsår 2020.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har ikke været væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsregnskabet for Vinspecialisten Herning ApS for året 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med enkelte tilvalg for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er således:

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører 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 finansiell post.

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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsregnskabet.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden periodens udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Vareforbrug mm.**

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte omkostninger og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter på tilgodehavender og gæld.

### **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

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                      5 år

Aktiver med en kostpris på under t.kr. 14 pr. enhed 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 afskrivninger.

#### Varebeholdninger

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

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

#### Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### Egenkapital – udbytte

Foreslået udbytte indregnes som forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse

---

| <u>Note</u>                            | 2019<br>kr.     | 2018<br>t.kr. |
|--|-----------------|---------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>               | <b>716.383</b>  | <b>172</b>    |
| 1 Personaleomkostninger                | (727.519)       | (1.021)       |
| 2 Afskrivninger                        | (11.200)        | (11)          |
| <b>Resultat før finansielle poster</b> | <b>(22.336)</b> | <b>(860)</b>  |
| Andre finansielle omkostninger         | (33.289)        | (9)           |
| <b>Resultat før skat</b>               | <b>(55.625)</b> | <b>(869)</b>  |
| 3 Skat af årets resultat               | 8.586           | 188           |
| <b>Årets resultat</b>                  | <b>(47.039)</b> | <b>(681)</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |                 |               |
| Overføres til overført resultat        | (47.039)        | (681)         |
| Udbytte for regnskabsåret              | -               | -             |
| <b>Disponeret i alt</b>                | <b>(47.039)</b> | <b>(681)</b>  |

**Balance**

| <b>Aktiver</b>                              | 2019             | 2018         |
|---|------------------|--------------|
| <u>Note</u>                                 | kr.              | t.kr.        |
| Materielle anlægsaktiver                    | 22.400           | 34           |
| <b>4 Anlægsaktiver i alt</b>                | <b>22.400</b>    | <b>34</b>    |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer    | 819.660          | 624          |
| Varebeholdninger i alt                      | 819.660          | 624          |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 70.203           | 127          |
| Udskudt skatteaktiv                         | 196.586          | 188          |
| Tilgodehavende selskabsskat                 | 8.000            | -            |
| Andre tilgodehavender                       | -                | 2            |
| Tilgodehavender i alt                       | 274.789          | 317          |
| Likvide beholdninger                        | 212.003          | 607          |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>1.306.452</b> | <b>1.548</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>1.328.852</b> | <b>1.582</b> |

**Balance**

| <b>Passiver</b>           |  | 2019             | 2018         |
|---------------------------|--|------------------|--------------|
| <u>Note</u>               |  | kr.              | t.kr.        |
| <b>Egenkapital</b>        |  |                  |              |
|                           | Selskabskapital                              | 50.000           | 50           |
|                           | Overført resultat                            | (670.626)        | (624)        |
| <b>5</b>                  | <b>Egenkapital i alt</b>                     | <b>(620.626)</b> | <b>(574)</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b> |  |                  |              |
|                           | Leverandører af varer og tjenesteydelser     | 971.898          | 1.194        |
|                           | Anden gæld                                   | 977.580          | 962          |
|                           | Kortfristede gældsforpligtelser i alt        | 1.949.478        | 2.156        |
|                           | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              | <b>1.949.478</b> | <b>2.156</b> |
|                           | <b>Passiver i alt</b>                        | <b>1.328.852</b> | <b>1.582</b> |
| <b>6</b>                  | <b>Eventualforpligtelser</b>                 |                  |              |
| <b>7</b>                  | <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> |                  |              |

## Noter

---

|  | 2019<br>kr.    | 2018<br>t.kr. |
|--|----------------|---------------|
|  | <hr/>          | <hr/>         |
| <b>1. Personalemkostninger</b>                     |                |               |
| Gager og lønninger                                 | 700.052        | 962           |
| Pensioner og sociale ydelser                       | 22.913         | 29            |
| Andre personaleomkostninger                        | 4.554          | 30            |
|  | <hr/>          | <hr/>         |
|  | <b>727.519</b> | <b>1.021</b>  |
|  | <hr/>          | <hr/>         |
| Antal heltidsbeskæftigede 3.                       |                |               |
| <b>2. Afskrivninger</b>                            |                |               |
| Afskrivning andre anlæg driftsmateriel og inventar | 11.200         | 11            |
|  | <hr/>          | <hr/>         |
|  | <b>11.200</b>  | <b>11</b>     |
|  | <hr/>          | <hr/>         |
| <b>3. Selskabsskat</b>                             |                |               |
| Regulering af udskudt skat                         | 8.586          | 188           |
|  | <hr/>          | <hr/>         |
|  | <b>8.586</b>   | <b>188</b>    |
|  | <hr/>          | <hr/>         |

## Noter

---

### 4. Materielle anlægsaktiver

|                             | <u>Driftsmateriel<br/>og inventar</u> |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Kostpris primo              | 56.000                                |
| <b>Kostpris ultimo</b>      | <b>56.000</b>                         |
| Afskrivninger primo         | 22.400                                |
| Årets afskrivninger         | 11.200                                |
| <b>Afskrivninger ultimo</b> | <b>33.600</b>                         |
| <b>Bogført værdi ultimo</b> | <b>22.400</b>                         |

### 5. Egenkapital

|   | <u>Selskabs-<br/>kapital</u> | <u>Overført<br/>resultat</u> | <u>I alt</u>     |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------|
| Egenkapital primo                           | 50.000                       | (623.587)                    | (573.587)        |
| Udbetalt udbytte                            | -                            | -                            | -                |
| Overført resultat                           |                              | (47.039)                     | (47.039)         |
| <b>Egenkapital ultimo</b>                   | <b>50.000</b>                | <b>(670.626)</b>             | <b>(620.626)</b> |
| Selskabskapital:                            |                              |                              |                  |
| Selskabskapitalen fremkommer således:       |                              |                              |                  |
| Stiftelse, kontant indskud 31. oktober 2016 |                              |                              | <u>50.000</u>    |

## Noter

---

### 6. Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse udgør t.kr. 380.

### 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for leverandørgæld, t.kr. 590 og anden gæld, t.kr. 511 har selskabet stillet virksomhedspant på nom. t.kr. 1.201 med pant i varebeholdning, hvis bogførte værdi udgør t.kr. 820.