



Tlf.: 70 20 02 13
middelfart@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Langelandsvej 6
DK-5500 Middelfart
CVR-nr. 20 22 26 70

VIN & CO. MIDDELFART APS
STRANDVEJEN 14, 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2024

Jacob Demant

CVR-NR. 38 84 58 37

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vin & Co. Middelfart ApS Strandvejen 14 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 38 84 58 37 Stiftet: 9. august 2017 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jacob Rosenbæk Demant
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Langelandsvej 6 5500 Middelfart
Pengeinstitut	Spar Nord Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Vin & Co. Middelfart ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 29. juni 2024

Direktion:

Jacob Rosenbæk Demant

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Vin & Co. Middelfart ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Vin & Co. Middelfart ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

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

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Middelfart, den 29. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Konrad Hedelund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42789

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive detailhandel med vin samt anden aktivitet her tilknyttet efter ledelsens skøn.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har skønnet, at det ikke kan anvende sit skatteaktiv inden for en 3 årig periode og har som følge heraf ikke indregnet skatteaktivet i balancen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 479.536, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 718.036.

Resultatet er i regnskabsåret påvirket af tilpasninger i dækningsgraden på solgte produkter i forbindelse med nedbringelse af selskabets varelager. Selskabets ledelse arbejder stadig på minimering af selskabets omkostninger.

Resultatet anses som ikke tilfredsstillende.

Selskabet har tabt sin selskabskapital og selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver.

Efter regnskabsårets udløb er der iværksat flere salgsmæssige tiltag for den resterende del af 2024 end tidligere hvorfor selskabets ledelse har en forventning om, at selskabskapitalen vil blive retableret inden for en kortere årrække som følge af forbedret indtjening.

Selskabets øvrige långivere har ligeledes tilkendegivet, at understøtte selskabet finansielt, ligesom selskabets ejer vil tilføre fornøden likviditet til selskabets fortsatte drift.

Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten med fortsat drift for øje. Der henvises iøvrigt til omtale i note "Forudsætninger for fortsat drift"

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		863.153	834.745
Personaleomkostninger.....	1	-1.072.794	-1.009.979
Af- og nedskrivninger.....		-47.408	-163.076
DRIFTSRESULTAT		-257.049	-338.310
Andre finansielle indtægter.....	2	9.478	8.096
Andre finansielle omkostninger.....		-126.710	-102.190
RESULTAT FØR SKAT		-374.281	-432.404
Skat af årets resultat.....	3	-105.255	94.047
ÅRETS RESULTAT		-479.536	-338.357
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-479.536	-338.357
I ALT		-479.536	-338.357

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		80.000	0
Goodwill.....		80.023	93.939
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	160.023	93.939
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		22.984	24.976
Materielle anlægsaktiver.....	5	22.984	24.976
ANLÆGSAKTIVER.....		183.007	118.915
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		764.711	1.302.697
Varebeholdninger.....		764.711	1.302.697
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		241.932	266.330
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	6	642.101	436.391
Udskudte skatteaktiver.....		958	106.213
Andre tilgodehavender.....		105.065	106.587
Periodeafgrænsningsposter.....		49.971	44.331
Tilgodehavender.....		1.040.027	959.852
Likvide beholdninger.....		7.855	10.671
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.812.593	2.273.220
AKTIVER.....		1.995.600	2.392.135
PASSIVER			
Anpartskapital.....		51.000	51.000
Overført resultat.....		-769.036	-289.500
EGENKAPITAL.....		-718.036	-238.500
Ansvarlig lånekapital.....		312.000	0
Gældsbrief.....		1.303.867	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.615.867	0
Gæld til pengeinstitutter.....		166.093	1.295.135
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		517.131	440.895
Anden gæld.....		414.545	894.605
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.097.769	2.630.635
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.713.636	2.630.635
PASSIVER.....		1.995.600	2.392.135
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	51.000	-289.500	-238.500
Forslag til resultatdisponering.....		-479.536	-479.536
Egenkapital 31. december 2023.....	51.000	-769.036	-718.036

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
	2023 kr.	2022 kr.	
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager.....	938.423	896.327	
Pensioner.....	114.918	92.318	
Andre omkostninger til social sikring.....	19.453	21.334	
	1.072.794	1.009.979	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	8.846	7.179	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	632	917	
	9.478	8.096	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	105.255	-94.047	
	105.255	-94.047	
Immaterielle anlægsaktiver			4
kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....	0	139.160	
Tilgang.....	100.000	0	
Kostpris 31. december 2023.....	100.000	139.160	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	0	45.221	
Årets afskrivninger	20.000	13.916	
Afskrivninger 31. december 2023.....	20.000	59.137	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	80.000	80.023	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		96.554	
Tilgang.....		11.500	
Kostpris 31. december 2023.....		108.054	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		71.578	
Årets afskrivninger		13.492	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		85.070	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		22.984	

NOTER

	Note																									
Materielle anlægsaktiver (fortsat)	5																									
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	6																									
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder afvikles udover 1 regnskabsår.																										
Langfristede gældsforpligtelser	7																									
	<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 45%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: right;">31/12 2023</th> <th style="width: 15%; text-align: right;">Afdrag</th> <th style="width: 15%; text-align: right;">Restgæld</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">31/12 2022</th> </tr> <tr> <th>kr.</th> <th style="text-align: right;">gæld i alt</th> <th style="text-align: right;">næste år</th> <th style="text-align: right;">efter 5 år</th> <th style="text-align: right;">gæld i alt</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ansvarlig lånekapital.....</td> <td style="text-align: right;">312.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">312.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Gældsbev.</td> <td style="text-align: right;">1.303.867</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">1.303.867</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.615.867</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">1.615.867</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </tbody> </table>		31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	kr.	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	Ansvarlig lånekapital.....	312.000	0	312.000	0	Gældsbev.	1.303.867	0	1.303.867	0		1.615.867	0	1.615.867	0
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022																						
kr.	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt																						
Ansvarlig lånekapital.....	312.000	0	312.000	0																						
Gældsbev.	1.303.867	0	1.303.867	0																						
	1.615.867	0	1.615.867	0																						
Eventualposter mv.	8																									
Eventualforpligtelser																										
Selskabet har en huslejeoplystelse på 3 måneder ved opsigelse af kontrakt. Forpligtelsen udgør kr. 34.500.																										
Hæftelse i sambeskatningen																										
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.																										
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JARODE HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.																										
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9																									
Til sikkerhed for bankgæld på 166 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 700 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver varelager, driftsmateriel, goodwill og simple fordringer for salg af varer, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: 1.151 tkr.																										
Forudsætninger for fortsat drift	10																									
Selskabet har tabt sin selskabskapital og selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver.																										
Efter regnskabsårets udløb er der iværksat flere salgsmæssige tiltag for den resterende del af 2024 end tidligere hvorfor selskabets ledelse har en forventning om, at selskabskapitalen vil blive retableret inden for en kortere årrække som følge af forbedret indtjening.																										
Selskabets øvrige långivere har ligeledes tilkendegivet, at understøtte selskabet finansielt, ligesom selskabets ejer vil tilføre fornøden likviditet til selskabets fortsatte drift.																										
Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten med fortsat drift for øje.																										

NOTER**Note****Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**

11

Selskabet har et skattemæssigt underskud samt merafskrivningsmuligheder på t.kr. 842 der samlet udgør et skatteaktiv på t.kr. 185. Udfra det aflagte driftsbudget for de kommende 3 år, er der ikke tilstrækkelig med indtjening til, at skatteaktivet forventes afviklet indenfor denne periode og aktivet er som følge heraf ikke indregnet i selskabets balance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vin & Co. Middelfart ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Patenter og licenser mv. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.