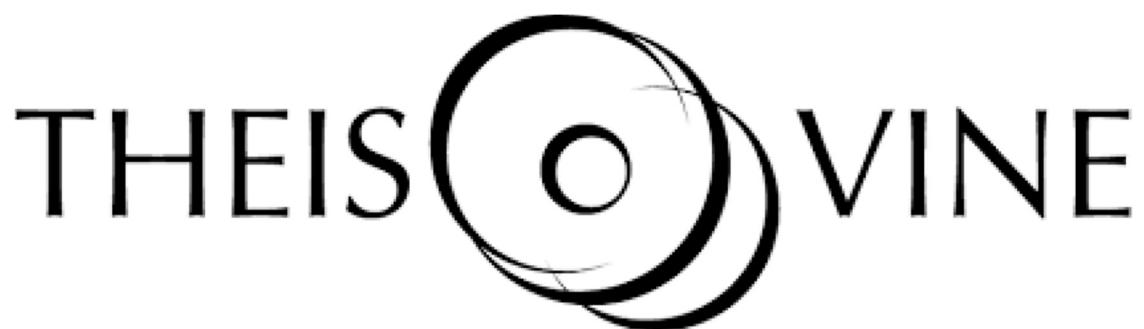




Årsrapport for 2023/24

(Regnskabsår 1/10 – 30/9)

Theis Vine ApS

Charlottenlund Stationsplads 7, st., 2920 Charlottenlund

CVR-nr. 28 85 34 67

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
Charlottenlund den 20. december 2024

Dirigent – Steffen Simpson Jonassen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisor påtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	7
Balance 30. september	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Theis Vine ApS.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 19. december 2024

Direktion

Mogens Bach Christensen

Steffen Simpson Jonasen

Bestyrelse

Christian Pagaard Junker
formand

Jens Jørgen Hempel-Hansen
næstformand

Torben Østergaard Nielsen

John Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Theis Vine ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Theis Vine ApS for regnskabsåret 01.10.2023 - 30.09.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2023 - 30.09.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 regler og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes.

Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Odense, den 19. december 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Bo Damgaard Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 34543

Selskabsoplysninger

Selskabet

Theis Vine ApS
Charlottenlund Stationsplads 7, st., 2920 Charlottenlund

Telefon: 62 66 11 20
Hjemmeside: www.theis-vine.dk

CVR-nr.: 28 85 34 67
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Hjemsteds-
kommune: Gentofte

Bestyrelse

Christian Pagaard Junker, formand
Jens Jørgen Hempel-Hansen, næstformand
Torben Østergaard Nielsen
John Larsen

Direktion

Mogens Bach Christensen
Steffen Simpson Jonassen

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
5000 Odense C

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for H.J. Hansen Holding A/S, Odense Kommune, CVR-nr. 45 75 55 17.

Ledelsesberetning

Selskabets hovedaktiviteter

Selskabet markedsfører et bredt og dybt sortiment af kvalitetsvine.

Produkterne markedsføres til hoteller og restauranter, erhvervsvirksomheder samt private kunder via egen butik (flagship store) og eCommerce.

Årets resultat

Selskabets resultatopgørelse viser for 2023/24 et overskud på 1.239 t.kr. før skat og selskabets balance pr. 30. september 2024 udviser en negativ egenkapital på 8.101 t.kr. I 2023 var resultatet et underskud på 9.462 t.kr. før skat og egenkapitalen var negativ med 9.045 t.kr. Selskabets ledelse er tilfreds med årets resultat.

Theis Vine ApS har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet H. J. Hansen Holding A/S, der sikrer selskabets finansiering og opfyldelse af forpligtelser mindst 12 måneder fra balancedagen. Som følge heraf har ledelsen aflagt regnskabet efter going concern princippet.

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Det er ledelsens forventning at selskabet kan reetablere sin egenkapital via egen drift.

Der henvises i øvrigt til resultatopgørelse og balance med tilhørende noter, der efter ledelsens mening indeholder tilstrækkelige oplysninger til bedømmelse af selskabets økonomiske stilling og resultatet af virksomhedens drift i det forløbne regnskabsår.

Selskabets forventninger til fremtiden

Det er ledelsens vurdering, at selskabet står på et godt fundament til at imødegå de fortsat udfordrende tider, og det forventes at Theis Vine ApS for regnskabsåret 2024/25 vil kunne opnå et positivt resultat før skat i niveauet 2-4 mio.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets økonomiske stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2023/24 DKK 1.000	2022/23 DKK 1.000
Bruttoresultat	2, 3	24.479	17.692
Distributionsomkostninger	2	-12.410	-16.202
Administrationsomkostninger	2	-7.064	-7.347
Resultat af ordinær primær drift		5.005	-5.857
Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		-86	-633
Finansielle indtægter	4	184	2
Finansielle omkostninger	5	-3.864	-2.974
Resultat før skat		1.239	-9.462
Skat af årets resultat	6	-305	1.845
Årets resultat		934	-7.617
Resultatdisponering			
Overført resultat		934	-7.617
		934	-7.617

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2023/24 DKK 1.000	2022/23 DKK 1.000
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.994	3.691
Erhvervede lignende rettigheder		0	93
Goodwill		0	6
Immaterielle anlægsaktiver	7	2.994	3.790
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		84	78
Indretning af lejede lokaler		50	0
Materielle anlægsaktiver	7	134	78
Kapitalandele i dattervirksomheder		473	549
Deposita		55	55
Finansielle anlægsaktiver	8	528	604
Anlægsaktiver		3.656	4.472
Varebeholdninger	9	64.756	60.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.356	14.318
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7	4.720
Andre tilgodehavender		69	262
Udskudt skatteaktiv		1.901	4.260
Periodeafgrænsningsposter		217	110
Tilgodehavender		10.550	23.670
Likvide beholdninger		400	280
Omsætningsaktiver		75.706	84.193
Aktiver		79.362	88.665

Balance 30. september

Passiver

	Note	2023/24 DKK 1.000	2022/23 DKK 1.000
Selskabskapital		126	126
Reserve for udviklingsomkostninger		2.335	2.879
Overført resultat		-10.562	-12.050
Egenkapital		-8.101	-9.045
Ansvarlig lånekapital		15.000	15.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		373	598
Langfristede gældsforpligtelser	10	15.373	15.598
Kreditinstitutter		98	1.002
Modtagne forudbetalinger fra kunder	10	11.968	6.229
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.201	14.612
Gæld til tilknyttede virksomheder	10	49.955	54.990
Anden gæld		2.868	5.279
Kortfristede gældsforpligtelser		72.090	82.112
Gældsforpligtelser		87.463	97.710
Passiver		79.362	88.665
Going concern	1		
Operationel leasing	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser	13		
Efterfølgende begivenheder	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse

	Aktiekapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000
Egenkapital pr. 1. oktober	126	2.879	-12.050	-9.045
Årets resultat	0	0	934	934
Valutakursreguleringer	0	0	10	10
Overført til reserver	0	-544	544	0
Egenkapital 30. september	126	2.335	-10.562	-8.101

Noter til årsrapporten

1 Going concern

Resultatet for regnskabsåret 2023/24 udviser et overskud på 934 t.kr., men selskabet har, baseret på tidligere års resultater tabt hele egenkapitalen.

Theis Vine ApS har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet H. J. Hansen Holding A/S, der sikrer selskabets finansiering og opfyldelse af forpligtelser mindst 12 måneder fra balancedagen. Som følge heraf har ledelsen aflagt regnskabet efter going concern princippet.

	2023/24	2022/23
	DKK 1.000	DKK 1.000
2 Medarbejderforhold		
Lønninger	9.160	12.096
Pensioner	355	538
Andre omkostninger til social sikring	223	615
	9.738	13.249
Lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	370	49
Distributionsomkostninger	7.701	10.642
Administrationsomkostninger	1.667	2.558
	9.738	13.249
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	14	22

3 Andre driftsindtægter

Regnskabsposten består af avance ved salg af anlægsaktiver i 2022/23. Der er i 2022/23 indregnet 0,1 mio.kr. vedrørende statens hjælpepakker vedr. COVID-19 for lønkomensation.

4 Finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	45	0
Valutakursreguleringer	134	0
Andre finansielle indtægter	5	2
	184	2

5 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	3.422	1.604
Andre finansielle omkostninger	442	1.370
	3.864	2.974

Noter til årsrapporten

	2023/24	2022/23	
	DKK 1.000	DKK 1.000	
6 Skat af årets resultat			
Årets udskudte skat	305	-1.845	
Årets skat i alt	305	-1.845	
7 Anlægsaktiver			
	Goodwill	Erhvervede lignende rettigheder	Færdiggjorte udviklings- projekter
	DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000
Kostpris 1. oktober	2.850	3.321	7.023
Tilgang i årets løb	0	0	30
Kostpris 30. september	2.850	3.321	7.053
Ned- og afskrivninger 1. oktober	-2.844	-3.228	-3.332
Årets afskrivninger	-6	-93	-727
Ned- og afskrivninger 30. september	-2.850	-3.321	-4.059
Regnskabsm. værdi 30. september	0	0	2.994
Afskrives over	10 år	4-5 år	10 år

Udviklingsprojekter består af it-platforme og -værktøjer der anvendes i eCommerce sammenhænge. Projekterne forventes at bidrage til fremtidige økonomiske fordele primært via salg i B2C markedet.

Noter til årsrapporten

7 Anlægsaktiver (fortsat)

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK 1.000	DKK 1.000
Kostpris 1. oktober	0	8.398
Tilgang i årets løb	53	32
Afgang i årets løb	0	-7.083
Kostpris 30. september	53	1.347
Ned- og afskrivninger 1. oktober	0	-8.320
Årets afskrivninger	-3	-26
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	7.083
Ned- og afskrivninger 30. september	-3	-1.263
Regnskabsm. værdi 30. september	50	84
Afskrives over	3-5 år	3-5 år
	2023/24	2022/23
	DKK 1.000	DKK 1.000
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Bruttoresultat	0	4
Distributionsomkostninger	29	20
Administrationsomkostninger	826	1.099
	855	1.123

Noter til årsrapporten

8 Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i datter- virksomheder	Deposita
	DKK 1.000	DKK 1.000
Kostpris 1. oktober	1.231	55
Kostpris 30. september	1.231	55
Nedskrivninger 1. oktober	682	0
Årets resultat	86	0
Valutakursregulering	-10	0
Nedskrivninger 30. september	758	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	473	55
	2023/24	2022/23
	DKK 1.000	DKK 1.000

9 Varebeholdninger

Handelsvarer	50.487	53.589
Forudbetalinger for varer	14.269	6.654
	64.756	60.243

Noter til årsrapporten

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder indenfor 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2023/24	2022/23
	DKK 1.000	DKK 1.000
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	15.000	15.000
Mellem 1 og 5 år	0	0
Langfristet del	15.000	15.000
Indenfor 1 år	0	0
	15.000	15.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	373	598
Langfristet del	373	598
Indenfor 1 år	11.968	6.229
	12.341	6.827
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Indenfor 1 år	49.955	54.990
Kortfristet del	49.955	54.990
	49.955	54.990

11 Operationel leasing

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	724	1.000
Langfristet del	724	1.000
Indenfor 1 år	717	762
	1.441	1.762

Noter til årsrapporten

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet bankgarantier for i alt 756 t.kr. overfor samarbejdspartnere og offentlige myndigheder.

Der er givet virksomhedspant for 30.000 t.kr. i simple fordringer, varebeholdninger, driftsinventar, driftsmateriel og immaterielle rettigheder med bogført værdi 76.190 t.kr. for alt mellemværende med kreditinstitut.

13 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter, hvor den samlede lejeforpligtelse udgør 808 t.kr.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet for koncernens samlede gæld til kreditinstitut.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for JKL Holding af 2/10-2008 ApS, som var administrationsselskab i den sambeskatning Theis Vine ApS var en del af frem til 27/9-2022, og efterfølgende af årsrapporten for JHH Group A/S, der er administrationsselskab i Theis Vine ApS' nye sambeskatning. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royalty skat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

14 Efterfølgende begivenheder

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets økonomiske stilling.

15 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
JHH Group A/S, Vestergade 97-101, 5000 Odense C.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
H.J. Hansen Holding A/S, Vestergade 97-101, 5000 Odense C.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Theis Vine ApS er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser efter regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt i DKK 1.000.

Selskabet er i henhold til årsregnskabslovens §110 undtaget fra at aflægge koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, og omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele eller forpligtelser vil tilflyde eller fragå selskabet, og værdien kan måles pålideligt.

Leasing

Alle leasingkontrakter er klassificeret som operationel leasing og ydelser herpå indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Bruttoresultat omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætningen opgøres eksklusiv moms, afgifter og salgsfragt samt med fradrag af prisreduktion i form af rabat.

Regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til vareforbrug, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Selskabsskat og udskudt skat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med JHH Group A/S-koncernen (tidligere JKL Holding af 2/10-2008 ApS-koncernen). Skatteeffekten af sambeskatningen med koncernen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat hensættes af forskellen mellem den regnskabsmæssige og skattemæssige værdi af aktiverne og forpligtelserne. Udskudte skatteaktiver medregnes med den værdi, hvortil de forventes realiseret.

Regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Erhvervede lignende rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede lignende rettigheder afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførelighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-10 år. Der foretages årligt revurdering af brugstider og restværdier.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Materielle anlægsaktiver, der måles til kostprisen, fradrages akkumulerede af- og nedskrivninger baseret på vurderede økonomiske levetider som følger:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver føres under ”Andre driftsindtægter” og ”Andre driftsomkostninger”.

Der foretages årligt revurdering af brugstider og restværdier.

Regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Kapitalandele ved tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til vejede gennemsnitspriser eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere. Kostpris omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Dette udgør typisk forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer.

Regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån, lån hos kreditinstitutter og anden gæld indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag for afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.