

---

# ***Delika A/S***

Erhvervsbyvej 11, 8700 Horsens

## **Årsrapport for 2020/21**

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

---

CVR-nr. 13 96 42 89

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 29/11 2021

Tom Elert Christensen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 8

Balance 30. september 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Delika A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 29. november 2021

## Direktion

Janni Aaholm Madsen

## Bestyrelse

Tom Elert Christensen  
formand

Kurt Møller

Torben Mæhlisen

Heidi Munck Graversen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Delika A/S

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Delika A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## 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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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.

Aarhus, den 29. november 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Christian Roding

statsautoriseret revisor

mne33714

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Delika A/S  
Erhvervsbyvej 11  
8700 Horsens  
Hjemmeside: [www.delika.dk](http://www.delika.dk)

CVR-nr.: 13 96 42 89  
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september  
Hjemstedskommune: Horsens

## Bestyrelse

Tom Elert Christensen, formand  
Kurt Møller  
Torben Mæhlisen  
Heidi Munck Graversen

## Direktion

Janni Aaholm Madsen

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Nobelparken  
Jens Chr. Skous Vej 1  
8000 Aarhus C

## Advokat

Hulgaard Advokater  
Marselisborg Havnevej 22, 1.  
8000 Aarhus C

## Pengeinstitut

Sydbank  
Store Torv 12  
8000 Aarhus C

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultat</b>					
Bruttofortjeneste	26.681	26.830	20.697	23.463	19.740
Resultat af ordinær primær drift	6.015	6.104	3.175	7.217	3.674
Resultat før finansielle poster	12.154	12.003	6.921	10.918	7.542
Resultat af finansielle poster	4.919	3.344	1.003	1.169	4.206
Årets resultat	14.385	12.760	6.482	9.615	10.013
<b>Balance</b>					
Balancesum	98.303	105.568	91.194	98.814	77.255
Egenkapital	45.094	43.709	35.450	40.967	41.352
Investering i materielle anlægsaktiver	1.450	0	98	34	857
Antal medarbejdere	19	22	20	20	20
<b>Nøgletal i %</b>					
Afkastningsgrad	12,4%	11,4%	7,6%	11,0%	9,8%
Soliditetsgrad	45,9%	41,4%	38,9%	41,5%	53,5%
Forrentning af egenkapital	32,4%	32,2%	17,0%	23,4%	24,2%



# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive fødevarerrossistvirksomhed samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Selskabet forestår afsætningen og administrationen af fødevarer og handelsvarer, som blandt andet produceres af datterselskabet Delika Haderslev ApS og de koncernforbundne selskaber Delika Aalborg A/S, Delika Engesvang A/S og AJ-Skjern A/S.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på DKK 14.384.677, og selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en egenkapital på DKK 45.094.071.

Udbruddet af Covid-19 med restriktioner til følge har påvirket selskabet negativt - særligt indenfor foodservice markedet og grænsehandlen.

## Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultatet anses som værende tilfredsstillende i forhold til den forventede udvikling.

## Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det forventes at selskabet i 2021/22 fusionere med Delika Food Group A/S og AJ-Skjern A/S med Delika A/S som det fortsættende selskab og som efterfølgende skifter navn til Delika Food Group A/S.

Selskabet forventer for det kommende regnskabsår et resultat for det samlede selskab, der set i forhold til indendeværende år er lavere.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

## Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>26.681.117</b>	<b>26.830.459</b>
Personaleomkostninger	1	-14.233.894	-14.547.513
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-293.159	-280.197
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>12.154.064</b>	<b>12.002.749</b>
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder	3	4.988.444	3.644.234
Finansielle indtægter	4	923.351	967.613
Finansielle omkostninger	5	-993.195	-1.268.066
<b>Resultat før skat</b>		<b>17.072.664</b>	<b>15.346.530</b>
Skat af årets resultat	6	-2.687.987	-2.586.723
<b>Årets resultat</b>		<b>14.384.677</b>	<b>12.759.807</b>

# Balance 30. september

## Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Erhvervede lignende rettigheder		469.110	544.110
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<b>469.110</b>	<b>544.110</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.457.982	887.454
Indretning af lejede lokaler		15.273	20.831
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>1.473.255</b>	<b>908.285</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	16.257.453	14.269.009
Deposita	10	441.504	96.664
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>16.698.957</b>	<b>14.365.673</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>18.641.322</b>	<b>15.818.068</b>
<b>Varebeholdninger</b>	11	<b>1.859.635</b>	<b>2.773.057</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.055.461	29.875.601
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		37.625.267	40.975.501
Andre tilgodehavender		2.022.038	15.519.564
Periodeafgrænsningsposter	12	316.548	606.127
<b>Tilgodehavender</b>		<b>71.019.314</b>	<b>86.976.793</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>6.783.024</b>	<b>103</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>79.661.973</b>	<b>89.749.953</b>
<b>Aktiver</b>		<b>98.303.295</b>	<b>105.568.021</b>

## Balance 30. september

### Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		5.986.704	3.998.260
Overført resultat		28.107.367	25.711.134
Foreslået udbytte for regnskabsåret		10.000.000	13.000.000
<b>Egenkapital</b>		<b>45.094.071</b>	<b>43.709.394</b>
Hensættelse til udskudt skat	14	219.026	219.659
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>219.026</b>	<b>219.659</b>
Kreditinstitutter		0	336.891
Leasingforpligtelser		0	325.551
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.168.193	8.071.662
Gæld til tilknyttede virksomheder		35.767.486	41.765.521
Selskabsskat		2.688.620	2.583.702
Anden gæld		6.365.899	8.555.641
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>52.990.198</b>	<b>61.638.968</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>52.990.198</b>	<b>61.638.968</b>
<b>Passiver</b>		<b>98.303.295</b>	<b>105.568.021</b>
Resultatdisponering	13		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	3.998.260	25.711.134	13.000.000	43.709.394
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-13.000.000	-13.000.000
Årets resultat	0	1.988.444	2.396.233	10.000.000	14.384.677
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>1.000.000</b>	<b>5.986.704</b>	<b>28.107.367</b>	<b>10.000.000</b>	<b>45.094.071</b>

# Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	12.347.359	12.601.518
Pensioner	1.751.490	1.741.252
Andre omkostninger til social sikring	177.734	176.384
Andre personaleomkostninger	-42.689	28.359
	<b>14.233.894</b>	<b>14.547.513</b>
<b>Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse</b>	<b>1.663.687</b>	<b>1.517.472</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>19</b>	<b>22</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	75.000	75.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	218.159	205.197
	<b>293.159</b>	<b>280.197</b>
Der specificeres således:		
Erhvervede patenter	75.000	75.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	212.601	199.639
Indretning af lejede lokaler	5.558	5.558
	<b>293.159</b>	<b>280.197</b>
<b>3 Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Andel af resultat i dattervirksomheder	4.946.747	3.659.099
Forskydning i intern avance på varebeholdninger købt inden for koncernen	41.697	-14.865
	<b>4.988.444</b>	<b>3.644.234</b>

## Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	921.900	965.979
Andre finansielle indtægter	1.451	1.634
	<b>923.351</b>	<b>967.613</b>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	892.704	898.879
Andre finansielle omkostninger	100.491	369.187
	<b>993.195</b>	<b>1.268.066</b>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	2.688.620	2.583.702
Årets udskudte skat	-633	3.021
	<b>2.687.987</b>	<b>2.586.723</b>
<b>7 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Erhvervede lignende rettig- heder	Goodwill
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	750.000	3.427.000
Kostpris 30. september	750.000	3.427.000
Ned- og afskrivninger 1. oktober	205.890	3.427.000
Årets afskrivninger	75.000	0
Ned- og afskrivninger 30. september	280.890	3.427.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>469.110</b>	<b>0</b>
Afskrives over	10 år	10 år

# Noter til årsregnskabet

## 8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. oktober	3.085.450	663.527
Tilgang i årets løb	1.450.341	0
Afgang i årets løb	-1.779.249	0
Kostpris 30. september	<u>2.756.542</u>	<u>663.527</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	2.197.996	642.696
Årets afskrivninger	212.601	5.558
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.112.037	0
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>1.298.560</u>	<u>648.254</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>1.457.982</u></b>	<b><u>15.273</u></b>
Afskrives over	<u>3-10 år</u>	<u>3-10 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK

## 9 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. oktober	<u>10.270.749</u>	<u>10.270.749</u>
Kostpris 30. september	<u>10.270.749</u>	<u>10.270.749</u>
Værdireguleringer 1. oktober	3.998.260	1.104.026
Årets resultat	4.946.747	3.659.099
Udbytte til moderselskabet	-3.000.000	-750.000
Forskydning i intern avance på varebeholdninger	41.697	-14.865
Værdireguleringer 30. september	<u>5.986.704</u>	<u>3.998.260</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>16.257.453</u></b>	<b><u>14.269.009</u></b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Delika Haderslev ApS	Haderslev	442.500	100%



# Noter til årsregnskabet

## 10 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. oktober	96.664
Tilgang i årets løb	344.840
Kostpris 30. september	441.504
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>441.504</b>

## 11 Varebeholdninger

	2021 DKK	2020 DKK
Råvarer og hjælpematerialer	54.501	89.377
Færdigvarer og handelsvarer	1.805.134	2.683.680
	<b>1.859.635</b>	<b>2.773.057</b>

## 12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

## 13 Resultatdisponering

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Foreslået udbytte for regnskabsåret	10.000.000	13.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.988.444	2.894.234
Overført resultat	2.396.233	-3.134.427
	<b>14.384.677</b>	<b>12.759.807</b>

## Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
<b>14 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober	219.659	216.638
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-633	3.021
<b>Hensættelse til udskudt skat 30. september</b>	<b>219.026</b>	<b>219.659</b>
Immaterielle anlægsaktiver	32.490	25.419
Materielle anlægsaktiver	163.699	121.717
Varebeholdninger	-46.803	-60.825
Periodeafgrænsningsposter	69.640	133.348
	<b>219.026</b>	<b>219.659</b>

## 15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Samtlige aktier i dattervirksomheder, med en samlet regnskabsmæssig værdi af	16.306.360	14.269.009
--	------------	------------

Selskabet har til sikkerhed overfor SEB afgivet et pantsætningsforbud omfattende tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

## Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
<b>15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	361.007	494.136
Mellem 1 og 5 år	246.880	523.780
	<b>607.887</b>	<b>1.017.916</b>
Huslejekontrakt er uopsigelig indtil 1. november 2026. Den årlige leje udgør DKK	637.018	584.635

### Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for MIFI Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for bankgæld i øvrige koncernvirksomheder.

## 16 Nærtstående parter

### Grundlag

#### Bestemmende indflydelse

Kurt Møller, Søbyen 45, 8660 Skanderborg

Hovedaktionær

#### Transaktioner

Der har ikke i årets løb, bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter. Alle transaktioner er udført på markedsmæssige vilkår.

# Noter til årsregnskabet

## 16 Nærtstående parter (fortsat)

### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet for den største og mindste koncern:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
MIFI Holding ApS (ultimativt moderselskab)	Horsens
Delika Food Group A/S (moderselskab)	Horsens

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Delika A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Delika Food Group A/S har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Delika Food Group A/S (moderselskab) har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### 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.

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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Andre driftsindtægter**

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

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske virksomheder i koncernen. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

Patenter og licenser 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 3 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

#### Kapitalandele i dattervirksomheder

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



# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

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.

### Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisation sværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisation sværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisation sværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

### Egenkapital

#### *Udbytte*

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

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

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

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

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Hoved- og nøgletal

#### Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$