

Jespers Torvekøkken ApS

Vandtårnsvej 75, 2860 Søborg
CVR-nr. 24 99 71 89

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.12.23

Jesper Michael Buster Reinhardt
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 28

Selskabet

Jespers Torvekøkken ApS
Vandtårnsvej 75
2860 Søborg
Hjemsted: Søborg
CVR-nr.: 24 99 71 89
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Ronny Saul

Bestyrelse

Ronny Saul
Christoffer Buster Reinhardt
Jesper Michael Buster Reinhardt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Jespers Torvekøkken Holding ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Jespers Torvekøkken ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 18. december 2023

Direktionen

Ronny Saul

Bestyrelsen

Ronny Saul

Christoffer Buster
Reinhardt

Jesper Michael Buster
Reinhardt

Til kapitalejerne i Jespers Torvekøkken ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jespers Torvekøkken ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 krav 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. 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

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.

Søborg, den 18. december 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kasper Rabing Christensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31457

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	212.280	157.591	88.320	73.021	82.269
Indeks	258	192	107	89	100
Resultat af primær drift	27.237	18.649	4.306	5.141	13.691
Indeks	199	136	31	38	100
Finansielle poster i alt	92	-172	-147	27	123
Årets resultat	20.943	14.381	3.096	3.875	10.961
Indeks	191	131	28	35	100

Balance

Samlede aktiver	115.201	96.223	65.095	56.146	55.745
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.732	2.779	15.978	9.047	3.599
Egenkapital	49.696	34.753	23.372	20.276	21.401

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	43%	36%	36%	36%	38%

Nøgletal - fortsat -

2022/23 2021/22 2020/21 2019/20 2018/19

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	397	287	177	140	140
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at levere frokostordninger til små- og mellemstore virksomheder, samt at drive kantineløsninger og cateringopgaver til erhverv såvel som private.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 20.942.924 mod DKK 14.380.681 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 49.695.811.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og afspejler en høj vækst i Jespers Torvekøkken ApS, som resultat af adskillige nye store vundne kontrakter og kunder. Væksten afspejler desuden de større partnerskaber, som Jespers Torvekøkken ApS har etableret på både venues, samt frokost- og kantinemarkedet.

Koncernen har i regnskabsåret styrket organisationen og governance, med det formål at forberede virksomheden til yderligere vækst. Jespers Torvekøkken ApS (og Convi Food ApS) har gennemført den påkrævede assesment til B-Corp certificeringen, som har rammesat udviklingen af flere governance processer.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i det kommende regnskabsår en fortsat høj vækst på alle forretningsområder, og en mulighed for at styrke markedspositionen yderligere i Aarhus og Trekantsområdet på frokostmarkedet.

Det forventes desuden at væsentlighedsvurderingen færdiggøres i første halvår af næste regnskabsår på baggrund af gennemført risikoanalyse, interessentanalyse og Due Diligence i overensstemmelse med OECD 6-skridt for ansvarlig virksomhedspraksis.

Efterfølgende begivenheder

Koncernen modtog den endelige godkendelse af B-Corp processen i november 2023 og blev dermed B-Corp certificeret.

Samfundsansvar

Jespers Torvekøkken ApS har formuleret en ny bæredygtighedsstrategi og tilhørende mål, som definerer det ansvar vi tager for at skabe en positiv påvirkning på samfund og miljø. Strategien dækker emnerne CO₂e, madspild, økologi, råvareindkøb, upcycling, leverandøransvar, medarbejdertrivsel og -udvikling, uddannelse, kundeinddragelse, forskningsprojekter og kundetilfredshed. Strategien og målene er defineret undervejs i besvarelsen af kravene i B-Corp certificering, for at sikre, at visioner, mål og certificeringskrav peger i samme retning.

Jespers Torvekøkken ApS' strategi er opdelt i fire områder, For Mennesket, For Klimaet, For Gæsten og For Samfundet.

For Mennesket indeholder mål omkring medarbejdertrivsel og -udvikling, samt hvordan vi tager ansvar for branchens fremtid ved at uddanne nye og eksisterende medarbejdere, samt skabe flere jobs. Vi har ved regnskabsårets udløb 19 elever ansat og 13 kolleger ansat i flexjobs, og haft en stor gruppe medarbejdere på uddannelse i Social Kapital, Bæredygtighedsambassadøruddannelse, samt gennemført vores interne grundkursus i Næring til Hjernen.

For Klimaet er vores mål om mindre CO₂e i scope 1, 2 og 3, reduktion af madspild, mere upcycling, mere økologi og flere lokale råvarer, samt at kunne bidrage positivt til bedre biodiversitet. I regnskabsåret har vi haft særlig fokus på de grønne måltider og har bl.a. oplevet en vækst på salg af vegetarkuverter fra frokostkøkkenet til kunder i Storkøbenhavn på 110%.

For Gæsten er vores mål omkring kundeinddragelse i udvikling af vores produkter og services, hvor vi i regnskabsåret har afholdt fokusgruppemøder med formålet at forstå rejsen mod mere grønt på tallerkenen bedre. Vi har mål om at deltage i forsknings- og studenterprojekter og har i løbet af året haft en aktiv rolle på flere store danske universiteter.

For Samfundet handler om vores ansvar over for det samfund vi er en del af, og det ansvar vi tager i værdikæden. Vi har i indeværende regnskabsår påbegyndt dialogen med vores leverandører omkring det ansvar vi også forventer at de tager.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	212.280.121	157.590.688
1	Personaleomkostninger	-179.099.571	-131.146.965
	Resultat før af- og nedskrivninger	33.180.550	26.443.723
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-5.943.367	-7.794.898
	Resultat af primær drift	27.237.183	18.648.825
	Finansielle indtægter	268.483	19.275
	Finansielle omkostninger	-176.114	-191.056
	Resultat før skat	27.329.552	18.477.044
	Skat af årets resultat	-6.386.628	-4.096.363
	Årets resultat	20.942.924	14.380.681

2 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.196.786	1.595.800
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.196.786	1.595.800
	Indretning af lejede lokaler	10.700.020	11.585.559
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.655.064	10.519.744
4	Materielle anlægsaktiver i alt	23.355.084	22.105.303
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.401.852	9.628.338
5	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	2.625.388	2.625.388
5	Deposita	1.776.766	1.816.439
	Finansielle anlægsaktiver i alt	16.804.006	14.070.165
	Anlægsaktiver i alt	41.355.876	37.771.268
	Råvarer og hjælpematerialer	2.727.404	2.428.315
	Varebeholdninger i alt	2.727.404	2.428.315
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	50.102.191	41.098.273
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	15.000.000	0
	Andre tilgodehavender	159.761	145.100
6	Periodeafgrænsningsposter	1.499.045	5.917.016
7	Tilgodehavender i alt	66.760.997	47.160.389
	Likvide beholdninger	4.356.927	8.863.269
	Omsætningsaktiver i alt	73.845.328	58.451.973
	Aktiver i alt	115.201.204	96.223.241

PASSIVER		30.06.23	30.06.22
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	126.000	126.000
	Øvrige lovpligtige reserver	933.492	1.244.723
	Overført resultat	28.636.319	27.382.164
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	20.000.000	6.000.000
	Egenkapital i alt	49.695.811	34.752.887
8	Hensættelser til udskudt skat	701.935	479.003
	Hensatte forpligtelser i alt	701.935	479.003
9	Gæld til kreditinstitutter	0	3.039.600
9	Deposita	1.349.673	1.193.520
9	Selskabsskat	6.163.696	4.167.812
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.513.369	8.400.932
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	840.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	245.715	162.571
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.191.837	29.234.128
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.117.433	3.117.433
	Selskabsskat	4.167.812	942.436
	Anden gæld	19.567.292	18.094.289
	Periodeafgrænsningsposter	0	199.562
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	57.290.089	52.590.419
	Gældsforpligtelser i alt	64.803.458	60.991.351
	Passiver i alt	115.201.204	96.223.241
10	Eventualforpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Øvrige lovpligtige reserve	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23					
Saldo pr. 01.07.22	126.000	1.244.723	27.382.164	6.000.000	34.752.887
Betalt udbytte	0	0	0	-6.000.000	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-311.231	1.254.155	20.000.000	20.942.924
Saldo pr. 30.06.23	126.000	933.492	28.636.319	20.000.000	49.695.811

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	139.267.885	101.877.766
Pensioner	10.479.041	7.522.361
Andre omkostninger til social sikring	2.794.134	2.007.510
Andre personaleomkostninger	26.558.511	19.739.328
I alt	179.099.571	131.146.965

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	397	287
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	3.124.000	2.928.960
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Forslag til resultatdisponering

Øvrige lovpligtige reserver	-311.231	708.162
Forslag til udbytte for regnskabsåret	20.000.000	6.000.000
Overført resultat	1.254.155	7.672.519
I alt	20.942.924	14.380.681

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter
Kostpris pr. 01.07.22	3.945.561
Tilgang i året	926.931
Kostpris pr. 30.06.23	4.872.492
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-3.214.786
Afskrivninger i året	-460.920
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.675.706
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.196.786
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	17.546.249	19.500.950
Tilgang i året	1.439.982	5.292.245
Kostpris pr. 30.06.23	18.986.231	24.793.195
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-5.960.689	-8.981.206
Afskrivninger i året	-2.325.522	-3.156.925
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-8.286.211	-12.138.131
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	10.700.020	12.655.064

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK		Deposita
Kostpris pr. 01.07.22		1.776.766
Kostpris pr. 30.06.23		1.776.766
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23		1.776.766

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	1.499.045	5.917.016
I alt	1.499.045	5.917.016

7. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	15.027.241	12.253.726
--	------------	------------

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.22	742.296	550.452
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-40.361	-71.449
Udskudt skat pr. 30.06.23	701.935	479.003

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	627.182	568.404
Tilgodehavender	-188.540	-89.401
I alt	438.642	479.003

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Gæld til kreditinstitutter	0	0	3.879.600
Deposita	1.505.826	1.349.673	1.193.520
Selskabsskat	0	6.163.696	4.167.812
I alt	1.505.826	7.513.369	9.240.932

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-50 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 3.260.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelser på t.DKK 10.525.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 1.314 overfor andre parter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.000 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 12.655
- Varebeholdninger t.DKK 2.727
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 50.102

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse Grundlag for indflydelse

Jespers Torvekøkken Holding ApS Stemmerettigheder

Transaktioner	Relation	2022/23 DKK
---------------	----------	----------------

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Mellemværender	30.06.23 DKK
----------------	-----------------

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.401.852
Gæld til tilknyttede virksomheder	-3.117.433
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	17.625.388

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under anlægsaktiver forrentes p.a. Der er ikke aftalt tidspunkt for indfrielse af mellemværenderne. Der er i året nedskrevet DKK 0 på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender hos associerede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til associerede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Jespers Torvekøkken Holding ApS.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5-10	0
Indretning af lejede lokaler	3-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.