

# **S & P Service ApS**

**Landbrugsvej 2, 5260 Odense S**

**CVR-nr. 25 30 23 03**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2016.



---

**Rolf Johansen**  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for S & P Service ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 17. juni 2016

**Direktion**



Thomas Hovgaard Johansen



Henrik Johansen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i S & P Service ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for S & P Service ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til note 1, som omtaler at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Selskabets kapitalejer har bekræftet, at der efter statusdagen vil blive tilført ny egenkapital for 7 mio. kr., ved konvertering af gæld.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 17. juni 2016

### **Grant Thornton**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

  
Jørgen Anker Nielsen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	S & P Service ApS Landbrugsvej 2 5260 Odense S
	CVR-nr.: 25 30 23 03
	Stiftet: 31. marts 2000
	Hjemsted: Odense
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Thomas Hovgaard Johansen Henrik Johansen
<b>Revision</b>	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
<b>Modervirksomhed</b>	Livets Køkken ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive handelsvirksomhed, herunder catering og lignende virksomhed. Selskabet fungerer herudover som reklameselskab for salt+peber koncernen.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttotab udgør -5.266.078 mod -3.432.447 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -6.528.034 mod -4.254.868 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, men dog forventeligt.

Selskabet har i 2015 intensiveret den markedsførings kampagne, der begyndte i slutningen af 2014 for at fremme og øge kendskabet til salt+peber brandet. Markedsføringen har medført betydelige omkostninger i regnskabsåret. Alle omkostninger er afholdt over driften, og er således indeholdt i resultatopgørelsen.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for S & P Service ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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 og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Erhvervede rettigheder**

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter S & P Service ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

Note	2015	2014
<b>Bruttotab</b>	<b>-5.266.078</b>	<b>-3.432.447</b>
2 Personaleomkostninger	-3.083.808	-2.113.436
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-71.156	-106.732
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-8.421.042</b>	<b>-5.652.615</b>
Andre finansielle indtægter	7	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-153.685	-27.483
<b>Resultat før skat</b>	<b>-8.574.720</b>	<b>-5.680.098</b>
5 Skat af årets resultat	2.046.686	1.425.230
<b>Årets resultat</b>	<b>-6.528.034</b>	<b>-4.254.868</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-6.528.034	-4.254.868
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-6.528.034</b>	<b>-4.254.868</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
6 Erhvervede rettigheder	53.366	124.522
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>53.366</u>	<u>124.522</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>53.366</u></b>	<b><u>124.522</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	888.991	336.594
Tilgodehavende selskabsskat	2.046.686	1.425.230
Andre tilgodehavender	185.564	462.707
Periodeafgrænsningsposter	4.473	8.648
Tilgodehavender i alt	<u>3.125.714</u>	<u>2.233.179</u>
Likvide beholdninger	<u>322.270</u>	<u>1.108.581</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.447.984</u></b>	<b><u>3.341.760</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.501.350</u></b>	<b><u>3.466.282</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>			
Note		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Egenkapital</b>			
7	Virksomhedskapital	81.000	250.000
8	Overført resultat	<u>-6.505.400</u>	<u>-4.246.366</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-6.424.400</u></b>	<b><u>-3.996.366</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	969.430	2.569.836
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.729.394	4.679.405
	Anden gæld	<u>226.926</u>	<u>213.407</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>9.925.750</u></b>	<b><u>7.462.648</u></b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>9.925.750</u></b>	<b><u>7.462.648</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>3.501.350</u></b>	<b><u>3.466.282</u></b>

**9 Eventualposter**

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af likviditetstilførsel. Kapitalejeren har givet tilsagn om senest 30. juni 2016 at konvertere gæld for tkr. 7.000 til egenkapital, således at selskabet reetablerer egenkapitalen pr. 31.12.2015. Moderselskabet bekræfter også sin nuværende hensigt om at give yderligere støtte, som måtte være nødvendig for at selskabet kan opfylde yderligere forpligtelser, som selskabet kan pådrage sig i forbindelse med sine almindelige forretninger i perioden indtil generalforsamlingen i 2017. Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.793.801	1.867.538
Pensioner	221.615	143.267
Andre omkostninger til social sikring	42.536	44.797
Personaleomkostninger i øvrigt	25.856	57.834
	<u>3.083.808</u>	<u>2.113.436</u>

### 3. Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver

Afskrivning på koncessioner, patenter og licenser	71.156	106.732
	<u>71.156</u>	<u>106.732</u>

### 4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	153.527	27.483
Andre finansielle omkostninger	158	0
	<u>153.685</u>	<u>27.483</u>

### 5. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-2.046.686	-1.425.230
	<u>-2.046.686</u>	<u>-1.425.230</u>

**Noter**

	31/12 2015	31/12 2014
<b>6. Erhvervede rettigheder</b>		
Kostpris 1. januar 2015	844.150	844.150
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<b>844.150</b>	<b>844.150</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-719.628	-612.896
Årets afskrivninger	-71.156	-106.732
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2015</b>	<b>-790.784</b>	<b>-719.628</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>53.366</b>	<b>124.522</b>
<b>7. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2015	250.000	250.000
Kontant kapitaludvidelse	1.000	0
Kontant kapitalnedsættelse	-170.000	0
	<b>81.000</b>	<b>250.000</b>
<b>8. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2015	-4.246.366	8.502
Årets overførte overskud eller underskud	-6.528.034	-4.254.868
Kapitalnedsættelse til dækning af underskud	170.000	0
Overkurs ved emission til dækning af underskud	4.099.000	0
	<b>-6.505.400</b>	<b>-4.246.366</b>
<b>9. Eventualposter</b>		
<b>Sambeskatning</b>		
Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Hethomo ApS, CVR-nr. 19346242 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.		
Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.		
De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.		