

Dr. Smood ApS
Stumpedyssevej 17, 2970 Hørsholm
CVR-nr. 35 03 26 30

Årsrapport for 2021

1. januar 2021 til 31. december 2021

(9. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 8 / 11 2022

Som dirigent

Henrik Grønfeldt-Sørensen

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsbeskrivelse	side	3
<hr/>		
Ledelsesberetning	side	4-6
<hr/>		
Ledelsespåtegning	side	7
<hr/>		
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	side	8-10
<hr/>		
Resultatopgørelse	side	11
<hr/>		
Balance	side	12-13
<hr/>		
Egenkapitalopgørelse	side	14
<hr/>		
Pengestrømsanalyse	side	15
<hr/>		
Noter	side	16-30
<hr/>		

Virksomhedsbeskrivelse

Formål Selskabets formål er at drive virksomhed med handel, produktion og industri, herunder ejerskab af danske og udenlandske selskaber, og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Regnskabsperiode 1. januar 2021 til 31. december 2021

Selskabsoplysninger Stumpedyssevej 17
2970 Hørsholm
CVR.nr.

Direktion Henrik Grønfeldt-Sørensen

Revision REVISOR-TEAM
Registreret revisionspartnerselskab
Rungstedvej 13
2970 Hørsholm
Telefon 45 76 19 20
Telefax 45 76 23 84
CVR.nr. 35 51 94 32
Homepage www.revisor-team.dk
E-mail ms@revisor-team.dk

Kreditinstitut Nordea Danmark

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i året været drift og videreudvikling af cafe koncept m.m. i USA via datterselskaber.

Regnskabsåret

Det er ledelsens opfattelse, at alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af koncernens og moderselskabets samlede stilling, årets resultat og den finansielle udvikling fremgår af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 49.292.692, og koncernens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. -62.847.579.

Årets regnskabsmæssige resultat efter skat for moderselskabet udgør kr. -47.811.971.

Årets resultat er påvirket af nedskrivning af tilgodehavende hos Dr. Smood Inc. med ca. 42,3 mill.kr.

Selskabet er via datterselskabet Dr. Smood Inc. ejer af en Cafekæde i USA ved navn Dr Smood, som har været negativt påvirket af afledte virkninger af Covid-19 med nedlukning af aktiviteten i perioder. Det har i 2021 været nødvendigt at stille arbejdskapital til rådighed for Dr. Smood Inc., samt give henstand med betaling af gældsbreve, for at Dr. Smood Inc. kunne gennemføre driftsaktiviteterne.

Selskabets ledelse er opmærksom på at virksomhedskapitalen er tabt. Ledelsen anser det for forsvarligt at aflægge årsrapporten med fortsat drift for øje, idet en af selskabets ultimative kapitalejere har accepteret, at dennes selskaber i 2022 foretager en gældskonvertering af deres mellemregning og gældsbreve, og vil understøtte at selskabets væsentligste gældsforpligtelser ikke vil blive krævet indfriet før selskabets økonomiske forhold giver mulighed herfor. Efter gældskonverteringen vil selskabets virksomhedskapital være reetableret.

Der er ikke efter ledelsens skøn ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb, der vil påvirke vurderingen af årsrapporten.

Ledelsesberetning, fortsat

Den forventede udvikling

Den forløbne del af indeværende regnskabsår er forløbet som planlagt.

Selskabets ledelse har fortsat sine bestræbelser på tiltag til optimering af driften, herunder omkostningsbesparelser. Herudover har ledelsen fortsat sine bestræbelser omkring udvikling af koncepter og dialog om partnerskaber m.m., som allerede nu har medført en øget omsætning og der forventes en fortsat positiv udvikling.

Dr Smood koncernen har gennem den seneste periode udviklet og fortsætter udvikling af forretningskonceptet fra alene at være en detailforretning omkring restaurant- og cafedrift i det højeste sundhedssegment i USA til nu også at omfatte engrossalg, onlinesalg samt 2 unikke drikkevare produktion- og distributions virksomheder, der i dag har et stort antal IP rettigheder på unikke teknologier samt copyright, design og navnregistreringer.

Ledelsen har, på baggrund af ovenstående, positive forventninger til udviklingen i Dr.Smood koncernen og hermed den fremtidige værdi af koncernen. Ledelsen forventer, at der på baggrund af afsluttede og igangværende forhandlinger med investorer, endeligt vil blive foretaget yderligere meget væsentlige investeringer/kapitaltilførsler fra eksterne investorer i Dr. Smood koncernen inden afslutning af året 2022, samt starten af året 2023. Investeringerne foretages pt på baggrund af en værdiansættelse af Dr Smood koncernen svarende til DKK 1.175.000.000 pr. 1/10 2022.

Ledelsesberetning, fortsat

Hoved- og nøgletal

	Koncern	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultat		
Bruttoresultat	-6.792.298	-29.333.562
Resultat af primær drift	-41.037.554	-84.140.978
Resultat af finansielle poster	-8.274.993	-1.273.124
Årets resultat	-49.292.692	-90.495.741
Balance		
Samlede aktiver	66.151.724	93.671.217
Investeringer i anlægsaktiver	1.294.386	12.186.310
Egenkapital	-62.765.558	-18.242.183
Nøgletal i %		
Soliditetsgrad	-95%	-19%
Egenkapitalforrentning	-23%	-82%

Definitioner af nøgletal

Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} * 100}{\text{Passiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	=	$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsespåtegning

Ledelsen har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for 2021.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.december 2021 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31.december 2021.

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

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 8.november 2022

I direktionen:

Henrik Grønfeldt-Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Dr. Smood ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Dr. Smood ApS for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelsen for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 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 koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om dette 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 væsentlige 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 koncernregnskabet og 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 faglig vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlige fejlinformationer i koncernregnskabet og 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 fejlinformationer 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 konklusion 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 koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde syntes 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlige fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hørsholm, den 8.november 2022

REVISOR-TEAM

Registreret revisionspartnerselskab

CVR.nr. 35 51 94 32

Mogens Schougaard
Registreret Revisor
mne1278

Resultatopgørelse for perioden 1. januar til 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
BRUTTOFORTJENESTE	-6.792.298	-29.333.562	-4.974.857	-1.715.884
3 Personaleomkostninger	-21.622.080	-27.968.971	0	0
Afskrivninger	-12.623.176	-26.838.445	-4.446.086	-4.446.086
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	-41.037.554	-84.140.978	-9.420.943	-6.161.970
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-289.932	-175.803
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	2.689.626	8.984.318	10.817.267
Andre finansielle indtægter	3.898	354.060	7.662	354.060
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-4.342.295	-4.044.887	-46.674.668	-289.837.378
Øvrige finansielle omkostninger	-3.936.596	-271.923	-431.117	-192.825
RESULTAT FØR SKAT	-49.312.547	-85.414.102	-47.824.680	-285.196.649
Skat af årets resultat	19.855	-5.081.639	12.709	-5.133.169
ÅRETS RESULTAT	-49.292.692	-90.495.741	-47.811.971	-290.329.818
4 Forslag til resultatdisponering				

Balance pr. 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
AKTIVER				
Færdiggjorte udviklingsprojekter	22.230.429	26.676.515	22.230.429	26.676.515
5 Immaterielle anlægsaktiver	22.230.429	26.676.515	22.230.429	26.676.515
Indretning af lejede lokaler	12.478.458	18.052.211	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.267.196	21.494.951	0	0
6 Materielle anlægsaktiver	28.745.654	39.547.162	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.483.627	3.218.342
Andre tilgodehavender, depositum	5.451.412	11.395.745	0	0
7 Finansielle anlægsaktiver	5.451.412	11.395.745	3.483.627	3.218.342
ANLÆGSAKTIVER	56.427.495	77.619.422	25.714.056	29.894.857
Råvarer og hjælpematerialer	3.852.855	4.169.222	0	0
Varer under fremstilling	79.213	23.516	0	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	163.374	168.898	0	0
Varebeholdninger	4.095.442	4.361.636	0	0
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	260.650	775.270	0	908.640
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.342.129	870.111	1.357.129
Andre tilgodehavender	227.668	112.183	227.668	112.183
Udskudt skat, negativ	70.994	63.831	0	0
8 Periodeafgrænsningsposter	1.234.726	580.264	0	0
Tilgodehavender	1.794.038	2.873.677	1.097.779	2.377.952
Likvide beholdninger	3.834.749	8.816.482	246.583	5.774.649
OMSÆTNINGSAKTIVER	9.724.229	16.051.795	1.344.362	8.152.601
AKTIVER	66.151.724	93.671.217	27.058.418	38.047.458

Balance pr. 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
PASSIVER				
9 Virksomhedskapital	167.007	167.007	167.007	167.007
Reserve for valutakursreguleringer	-2.490.501	-7.203.933	-1.621.661	-11.012.789
Reserve for udviklingsomkostninger	17.445.506	21.177.884	17.445.506	21.177.884
Overført resultat	-77.887.570	-32.383.141	-82.766.041	-39.241.665
Egenkapital tilhørende Dr. Smood ApS's kapitalejere	-62.765.558	-18.242.183	-66.775.189	-28.909.563
Minoritetsinteresser	-82.021	-26.136		
EGENKAPITAL	-62.847.579	-18.268.319	-66.775.189	-28.909.563
Konvertible gældsbreve tilknyttede virksomheder	31.817.216	27.264.873	31.817.216	27.264.873
Konvertible gældsbreve	0	3.570.429	0	3.570.429
Kreditinstitutter	133.474	586.327	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	57.090.665		57.090.665	0
Anden gæld	22.817.550	23.933.862	0	0
10 Langfristede gældsforpligtelser	111.858.905	55.355.491	88.907.881	30.835.302
Kortfristet del af langfristet gæld	467.833	2.436.906	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.584.669	14.910.782	207.500	105.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.723.555	36.016.033	4.717.540	36.016.033
Gæld til associerede virksomheder			0	0
Anden gæld	3.364.341	3.220.324	686	686
Kortfristede gældsforpligtelser	17.140.398	56.584.045	4.925.726	36.121.719
GÆLD	128.999.303	111.939.536	93.833.607	66.957.021
PASSIVER	66.151.724	93.671.217	27.058.418	38.047.458

Forpligtelser og oplysninger:

- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualforpligtigelser
- 13 Kontraktforpligtigelser
- 14 Nærtstående parter og ejerforhold

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Reserve for valutakurs- reguleringer	Overført resultat
Egenkapital 1. januar 2021	167.007	21.177.884	-7.203.933	-32.383.141
Reserve for udviklingsomkostninger		-3.732.378		3.732.378
Valutakursreguleringer af udenlandske virksomheder			4.713.432	
Overført via resultatdisponeringer				-49.236.807
Saldo pr. 31. december 2021	167.007	17.445.506	-2.490.501	-77.887.570

	Egenkapital tilhørende moder- selskabets kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital ialt
Egenkapital 1. januar 2021	-18.242.183	-26.136	-18.268.319
Reserve for udviklingsomkostninger	0		0
Valutakursreguleringer af udenlandske virksomheder	4.713.432		4.713.432
Overført via resultatdisponeringer	-49.236.807	-55.885	-49.292.692
Saldo pr. 31. december 2021	-62.765.558	-82.021	-62.847.579

Moterselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Reserve for valutakurs- reguleringer	Overført resultat
Egenkapital 1. januar 2021	167.007	21.177.884	-11.012.789	246.550.825
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl				-285.792.491
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021	167.007	21.177.884	-11.012.789	-39.241.666
Reserve for udviklingsomkostninger		-3.732.378		3.732.378
Valutakursreguleringer af udenlandske virksomheder			9.391.128	
Øvrige egenkapitalbevægelser				555.217
Overført via resultatdisponeringer				-47.811.971
Saldo pr. 31. december 2021	167.007	17.445.506	-1.621.661	-82.766.042

	Egenkapital ialt
Egenkapital 1. januar 2021	256.882.927
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	-285.792.491
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021	-28.909.564
Reserve for udviklingsomkostninger	0
Valutakursreguleringer af udenlandske virksomheder	9.391.128
Øvrige egenkapitalbevægelser	555.217
Overført via resultatdisponeringer	-47.811.971
Saldo pr. 31. december 2021	-66.775.189

Koncernens pengestrømsopgørelse

	Koncern	
	2021	2020
Årets resultat	-49.292.692	-90.495.741
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	12.623.176	26.838.445
Fortjeneste ved salg af immaterielle anlægsaktiver	0	-199.500
Valutakursreguleringer	4.713.432	-183.801
Skat af årets resultat	-7.163	5.081.639
Eftergivelse af lån til løn under Covid-19	-10.337.441	0
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	266.194	-348.419
Tilgodehavender	-255.327	3.695.757
Kortfristet gæld i øvrigt	-6.182.096	1.890.508
Pengestrømme fra ordinær drift	-48.471.917	-53.721.112
Betalt selskabsskat	0	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-48.471.917	-53.721.112
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	0
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	665.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.294.386	-12.186.310
Salg af materielle anlægsaktiver	3.918.804	7.672.617
Afgang andre finansielle tilgodehavender	5.944.333	3.827.931
Pengestrømme fra investeringer	8.568.751	-20.762
Kapitaltilførsel kontant	0	45.587.130
Optagelse af lån hos tilknyttede virksomheder	28.122.230	-576.871
Optagelse af gæld til kreditinstitutter m.fl.	7.176.148	10.286.253
Afdrag på gæld til kreditinstitutter m.fl.	-597.766	-842.427
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	220.821	0
Pengestrømme fra finansiering	34.921.433	54.454.085
Årets samlede pengestrømme	-4.981.733	712.211
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	8.816.482	8.104.271
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.834.749	8.816.482

1 Going concern

Rettelser af værdiansættelsen af tilgodehavender og gældsbreve hos det amerikanske datterselskab har medført at egenkapitalen pr. 31. december 2021 er tabt.

Selskabets ledelse anfører i ledelsesberetningen at virksomhedskapitalen er tabt. Ledelsen anser det for forsvarligt at aflægge årsrapporten med fortsat drift for øje, idet en af selskabets ultimative kapitalejere har accepteret, at dennes selskaber i 2022 foretager en gældskonvertering af deres mellemregning og gældsbreve, og vil understøtte at selskabets væsentligste gældsforpligtelser ikke vil blive krævet indfriet før selskabets økonomiske forhold giver mulighed herfor. Efter gældskonverteringen vil selskabets virksomhedskapital være reetableret.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
2 Særlige poster				
Omkostninger ved lukning af cafeer	2.398.929	8.765.903		
Nedskrivning anlægsaktiver	-1.031.183	4.119.829		
Eftergivelse af lån til løn under Covid-19	10.337.441	0		
Nedskrivning på koncerntilgodehavender			42.307.753	285.792.491
3 Personaleomkostninger				
Gager, lønninger og vederlag	20.397.502	25.152.742	0	0
Pensionsbidrag	0	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	775.721	2.122.918	0	0
Andre personaleudgifter	448.857	693.311	0	0
	<u>21.622.080</u>	<u>27.968.971</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Selskabet har ikke haft lønnede ansatte i regnskabsåret.				
Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede medarbejdere	<u>60</u>	<u>69</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
4 Forslag til resultatdisponering				
Minoritetsinteresser	-55.885	-34.136		
Overført resultat	<u>-49.236.807</u>	<u>-90.461.605</u>	<u>-47.811.971</u>	<u>-290.329.818</u>
I alt	<u>-49.292.692</u>	<u>-90.495.741</u>	<u>-47.811.971</u>	<u>-290.329.818</u>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

Moderselskab

	Færdiggjorte udviklingsprojekte
Anskaffelsessum 1. januar 2021	44.460.859
Anskaffelsessum tilgang	0
Anskaffelsessum afgang	0
	<hr/>
Anskaffelsessum 31. december 2021	44.460.859
	<hr/>
Afskrivninger 1. januar 2021	17.784.344
Afskrivninger	4.446.086
	<hr/>
Afskrivninger 31. december 2021	22.230.430
	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2021	22.230.429
	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2020	26.676.515

Koncern

	Færdiggjorte udviklingsprojekte
Anskaffelsessum 1. januar 2021	44.460.859
Anskaffelsessum tilgang	0
Anskaffelsessum afgang	0
	<hr/>
Anskaffelsessum 31. december 2021	44.460.859
	<hr/>
Afskrivninger 1. januar 2021	17.784.344
Afskrivninger	4.446.086
	<hr/>
Afskrivninger 31. december 2021	22.230.430
	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2021	22.230.429
	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2020	26.676.515

6 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Indretning lejede lokaler	Andre anlæg og inventar
Anskaffelsessum 1. januar 2021	49.528.410	43.445.901
Anskaffelsessum tilgang	0	1.294.386
Anskaffelsessum afgang	-7.086.782	-4.081.449
	<hr/>	<hr/>
Anskaffelsessum 31. december 2021	42.441.628	40.658.838
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger 1. januar 2021	31.476.198	21.950.949
Afskrivninger	3.131.223	5.045.867
Afskrivninger tilbageført	-4.644.251	-2.605.175
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger 31. december 2021	29.963.170	24.391.641
	<hr/>	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2021	12.478.458	16.267.197
	<hr/>	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2020	18.052.212	21.494.951

7 Kapitalandele

Moderselskab	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Anskaffelsessum 1. januar 2021	46.223.752
Anskaffelsessum tilgang	0
Anskaffelsessum afgang	0
	<hr/>
Anskaffelsessum 31. december 2021	46.223.752
	<hr/>
Op- og nedskrivninger 1. januar 2021	-43.005.410
Op- og nedskrivninger, direkte	265.285
	<hr/>
Op- og nedskrivninger 31. december 2021	-42.740.125
	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2021	3.483.627
	<hr/>
Bogført værdi 31. december 2020	3.218.342
	<hr/>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Dr Smood Inc, USA - andel 100%
 Dr. Smood JV Partners ApS, Hørsholm - andel 100%
 Dr. Smood Structura H2O ApS, Hørsholm - andel 83,84%
 Dr. Smood Shared Service USA Inc., USA - andel 100%

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under akviver vedrører forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer og andre forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Noter

9 Virksomhedskapital	2021	2020
Virksomhedskapital 1. januar	167.007	166.000
Udvidelse af virksomhedskapital	0	1.007
Virksomhedskapital 31. december	167.007	167.007

Virksomhedskapitalen består af anpartar á nom. DKK 1 eller multipla heraf.

Selskabskapitalen fordeles på følgende aktieklasser:

A-aktier	nominel	100.000
B-aktier	nominel	12.000
C-aktier	nominel	1.000
D-aktier	nominel	1.000
E-aktier	nominel	1.000
F-aktier	nominel	1.000
G-aktier	nominel	1.000
H-aktier	nominel	1.000
I-aktier	nominel	1.000
J-aktier	nominel	36.000
K-aktier	nominel	1.000
L-aktier	nominel	1.000
M-aktier	nominel	1.000
N-aktier	nominel	1.000
O-aktier	nominel	1.000
P-aktier	nominel	1.000
Q-aktier	nominel	1.000
R-aktier	nominel	1.000
S-aktier	nominel	1.000
T-aktier	nominel	1.000
U-aktier	nominel	1.000
V-aktier	nominel	1.000
X-aktier	nominel	1
Y-aktier	nominel	1
Z-aktier	nominel	1
AA-aktier	nominel	1
BB-aktier	nominel	1
CC-aktier	nominel	1
DD-aktier	nominel	1

9 Virksomhedskapital (fortsat)

Selskabet har i de seneste år haft følgende ændringer i kapitalforholdene:

Kapitaludvidelse:

Stiftelse, kontant kurs 100	29.01.2013	80.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 100	20.12.2013	20.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 16.666,66	11.05.2016	12.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 200.000	20.12.2016	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 3.538.900	12.01.2017	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 200.000	10.02.2017	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.700.000	17.05.2017	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.400.000	27.07.2017	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 700.000	07.09.2017	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.300.000	31.10.2017	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 33.300,33	16.01.2018	36.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 610.000	22.03.2018	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 630.000	04.06.2018	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 640.000	25.07.2018	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.300.000	31.08.2018	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.300.000	06.12.2018	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.300.000	04.03.2019	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.350.000	02.05.2019	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 700.000	14.06.2019	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 700.000	19.08.2019	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 2.000.000	01.10.2019	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 800.000	14.11.2019	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 700.000	10.01.2020	1.000
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 1.050.000.000	21.02.2020	1
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 700.000.000	08.04.2020	1
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 330.000.000	12.06.2020	1
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 400.000.000	29.06.2020	1
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 70.000.000	28.09.2020	1
Kapitalforhøjelse, kontant kurs 700.000.000	28.10.2020	1
af gæld kurs 8.484.050.000	23.12.2020	1

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.2021
Koncern			
Konvertible gældsbreve	0	0	31.817.216
Kreditinstitutter	298.200	0	431.674
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	57.090.665
Anden gæld	169.333	0	22.817.550
Moderselskab			
Konvertible gældsbreve	0	0	31.817.216
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	57.090.665

Selskabet har udstedt konvertible gældsbreve til moderselskabet og et søstertilskab. Långivere har ret til at konverterer gældsbrevene til anpart, på nærmere aftalte vilkår. Konvertering skal ske til kurs 100, hvormed et lånebeløb på kr. 100 konverteres til én anpart af nominelt kr. 100.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen ledelsen bekendt.

12 Eventualforpligtigelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med RS Group ApS (administrationselskab) 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 forpligtigelser til at indeholde kildeskat på løn, renter, royalties og udbytter.

Skattestyrelsen har stillet krav om tilbagebetaling af negativ moms for i alt kr. 1.392.985. Selskabet forventer at kravet frafalder.

Selskabet har overført sine amerikanske datterselskaber afgivet støtteerklæring om finansiering af driften og selskabet vil ikke opkræve beløb, der skal betales frem til medio oktober 2023.

Herudover ingen ledelsen bekendt.

13 Kontraktforpligtigelser

Dr. Smood Inc. har indgået lejeaftaler for restaurationslokaler og produktionsfaciliteter. Lejekontrakterne udløber på forskellige datoer frem til 2023. Den samlede minimumsbetaling for årene udgør ca. 15 mill. USD.

14 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold	Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen: RS Group ApS <i>Hjemmehørende i Hørsholm kommune</i>
Nærtstående parter	RS Group ApS Stumpedyssesvej 17 2970 Hørsholm <i>Kapitalejer</i>
Øvrige nærtstående parter	Selskabets ledelse
Transaktioner	Løbende mellemregninger med ledelsen og tilknyttede virksomheder forrentes på markedsvilkår. Herudover har der ikke i årets løb været gennemført transaktioner med direktion, ledende medarbejdere, væsentlige kapitalejere, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

15 Anvendt regnskabspraksis

REGNSKABSRUNDLAG

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, men der er foretaget reklassifikationer af enkelte regnskabsposter.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Rettelse af væsentlige fejl

Selskabet havde i regnskabsåret 2020 ikke foretaget nedskrivning af tilgodehavender og gældsbreve hos et amerikansk datterselskab, som har været voldsomt påvirket af afledte virkning af Covid-19 med nedlukning af aktiviteten i flere perioden. Det var ledelsens forventning af forhandlinger med institutielle investorer kunne blive afsluttet med tilførsel af kapital, som skulle give selskabet mulighed for at kunne tilbagebetale gælden til moderselskabet. Men forhandlinger blev ikke afsluttet og derfor er værdiansættelsen af tilgodehavender og gældsbreve hos det amerikanske datterselskab pr. 31. december 2020 blevet revurderet og nedskrevet, som følge af usikkerhed om det er muligt for selskabet at tilbagebetale gælden til moderselskabet.

Reguleringen af værdiansættelsen af tilgodehavender og gældsbrevene hos det amerikanske datterselskab er reguleret over egenkapital primo 2021 og har en negativ effekt på egenkapitalen på i alt ca 286 mill.kr. Der er foretaget rettelse af sammenligningstallene for 2020.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner på transaktionsdagens kurs, hvor dette er muligt og ellers til en gennemsnitskurs.

Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs.

Såvel realiserede som urealiserede kursgevinster og kurstab er medtaget i resultatopgørelsen under finansielle poster, bortset fra kursreguleringer af mellemværender med udenlandske selvstændige dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i dattervirksomheden, indregnes direkte i reserven for valutakursregulering under egenkapitalen.

Ved indregning af selvstændige udenlandske enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode for så vidt angår kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, og ellers under reserve for valutakursreguleringer.

Selskabet bruger ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner, af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtigelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger med de beløb, der vedrører regnskabsåret, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Koncernregnskab

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncern-egenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægts- og omkostningskriterium

Indtægter og omkostninger er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er et sammendrag af posterne "nettoomsætning", "vareforbrug", "andre driftsindtægter", og "andre eksterne omkostninger".

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 samtmed fradrag af rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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 og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv.

Andre driftsindtægter/- omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele

Den forholdsmæssige andel af resultatet i tilknyttede og associerede virksomheder medregnes i selskabets resultatopgørelse. Ved negativt resultat medregnes dog maksimalt en andel svarende til nedskrivning af den kontante anskaffelsessum til kr. 0.

Finansielle indtægter og omkostninger

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat**Selskabsskat**

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

Aktuel skat er opgjort med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke skattepligtige indtægter og omkostninger.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat er hensat med skatten af alle tidsmæssige forskelle mellem det regnskabsmæssige og skattemæssige resultat.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat**BALANCEN****ANLÆGSAKTIVER****Immaterielle anlægsaktiver**

Færdiggjorte udviklingsprojekter værdiansættes til anskaffelsessum med fradrag af afskrivninger, der foretages lineært over den forventede brugsperiode på 10 år.

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.

Indretning lejede lokaler afskrives lineært over restlejeperioden. Er der ingen fast lejeperiode afskrives lineært over 10 år.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar afskrives lineært over en forventet brugstid mellem 3 og 7 år.

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Finansielle anlægsaktiver**Kapitalinteresser**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

I selskabets balance indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige ejerandel af den tilknyttede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi værdiansættes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse vurderes med henblik på nedskrivning med selskabets andel af den negative indre værdi. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældendeselskabs forpligtelser.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges i selskabet via overskudsdisponeringen til en "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender, omfattende huslejedepositum, er efter vurdering optaget til den værdi, hvortil de forventes at indgå.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat**OMSÆTNINGSAKTIVER****Varebeholdninger**

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

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

Kostpris for handelsvarer og færdigvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Andre tilgodehavender er, efter vurdering, optaget til den værdi, hvortil de forventes at indgå.

Tilgodehavender hos tilknyttede og associerede virksomheder er, efter vurdering, optaget til den værdi, hvortil de forventes at indgå.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i kreditinstitutter.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat**BALANCEN****GÆLDSFORPLIGTELSE****Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22

Gæld

Gældsforpligtelser, som omfatter, leverandører af varer og tjenesteydelser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Ansvarlig lånekapital

Gæld optages til den amortiserede restgæld på balancedagen.

Egenkapital

Udbytte indregnes som en gældsforpligtigelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

15 Anvendt regnskabspraksis, fortsat**PENGESTRØMSOPGØRELSEN**

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Værdipapirer" under omsætningsaktiver. "Værdipapirer" består af kortfristede værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

7445 - Dr. Smood ApS - 2021 årsrapport med koncernregnskab.

Name
Henrik Grønfeldt-Sørensen

Date
2022-11-10


Title

Dirigent

Timestamp

2022-11-10T08:09:20.700+01:00

Identification

 Henrik Grønfeldt-Sørensen

Name
Henrik Grønfeldt-Sørensen

Date
2022-11-09


Title

Adm. direktør

Timestamp

2022-11-09T13:07:12.325+01:00

Identification

 Henrik Grønfeldt-Sørensen

Name
**Mogens Gammeltoft
Schougaard**

Date
2022-11-10


Title

Godkendt revisor

Timestamp

2022-11-10T07:58:30.899+01:00

Identification

 Mogens Gammeltoft
Schougaard



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))