

SOCIAL FOOD DANMARK ApS

Vedbæk Strandvej 391
2950 Vedbæk
CVR-nr. 35523537

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2018

Dirigent

Navn: Casper Haugaard Scheibye

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

SOCIAL FOOD DANMARK ApS

Vedbæk Strandvej 391

2950 Vedbæk

CVR-nr.: 35523537

Hjemsted: Rudersdal

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Thor Thorøe, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for SOCIAL FOOD DANMARK ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vedbæk, den 31.05.2018

Direktion

Thor Thorøe
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SOCIAL FOOD DANMARK ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SOCIAL FOOD DANMARK ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 31.05.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Bjørn Winkler Jakobsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32127

Ane Sachs Aasand

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne42783

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Social Food Danmark ApS (Social Foodies) producerer og sælger is, nødder, energibarer, flødebolle og diverse chokoladevarer fra 7 butikker i henholdsvis København og Århus.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Kursusaktiviteterne blev udbygget yderligere i 2017, således at afholdelse af flødebollekurser nu udgør en større del af forretningen. Der har fortsat været fokus på afholdelse af foredrag i socialt iværksætteri, ligesom der er solgt varer til mere end 300 etablerede b2b-kunder fordelt over hele landet.

Grundidéen bag Social Foodies udspringer fra Afrika, hvor stifteren, Thor Thorøe, boede og samtidig opbyggede den værdikæde, som i dag er fundamentet bag Social Foodies. Social Foodies investerer og har investeret markant i bønderne i Afrika, som i dag er det særpræg, der gør Social Foodies til noget særligt.

En høj kundeloyalitetsrate viser, at konceptet bakkes op af kunderne, og vækststrategien og fokus på vækst vil fortsat være afgørende de kommende år.

Social Foodies udvidede i 2017 ejerkredsen. Ledernes Hovedorganisation erhvervede 20% ejerskab af Social Food Holding ApS, som er 100% ejer af Social Food Danmark ApS.

Med kapitalindsprøjtningen blev vækststrategien accelereret med åbning af butikker i henholdsvis Lyngby og Vedbæk, ansættelse af en ny CEO samt fokus på etablering af to nye socialøkonomiske projekter i Afrika.

Organisationen blev styrket med yderligere hjælp til opfølgning på de nye butikker samt træning af eksisterende medarbejdere.

Der blev satset på det store julemarked med blandt andet egen julekalender.

Omsætningen steg med 47% og fulgte forventningerne trods en dårlig is-sæson. Underskuddet på driften i 2017 skyldes primært store afskrivninger, konceptudvikling, investering i såvel nye medarbejdere som butikker og ikke mindst investeringer i Afrika. Alle tiltag, der skal bidrage til vækst i fremtiden.

Det store sociale afkast i 2017 har primært ligget på det store køb af serviceydelser fra både Thorshøjgaard, chokoladen fra Sydafrika samt en lang række råvarer, der købes ind direkte fra Afrika, blandt andet macadamianødder, cashewnødder, baobab og vanilje.

Årets resultat, som viser et underskud før skat på 4.299 t.kr., har isoleret set ikke været tilfredsstillende, men er et tydeligt tegn på satsning på fremtidig vækst.

Efter afslutningen af regnskabsåret har virksomheden i overensstemmelse med den nye CEO valgt at afslutte det gensidige samarbejde. Grundlæggeren af Social Foodies, Thor Thorøe, er herefter fungerende administrerende direktør.

Ledelsesberetning

Selskabets egenkapital pr. 31. december 2017 er negativ med 4.240 t.kr. Selskabets moderselskab Social Food Holding ApS har i den forbindelse afgivet en støtteklæring for at sikre selskabets drift det kommende år. På bestyrelsesmøde i maj 2018 er det besluttet at konvertere intern koncerngæld til egenkapital i Social Food Danmark ApS, således at den negative egenkapital pr. 31. december 2017 i Social Food Danmark ApS bliver reetableret.

Ledelsen har med den baggrund vurderet det korrekt at aflægge årsregnskabet for 2017 med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		5.823.192	5.083.654
Personaleomkostninger	3	(8.402.753)	(5.441.675)
Af- og nedskrivninger	4	(1.195.503)	(531.212)
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>(123.836)</u>
Driftsresultat		(3.775.064)	(1.013.069)
Andre finansielle indtægter	5	0	807.091
Andre finansielle omkostninger	6	<u>(524.416)</u>	<u>(504.131)</u>
Resultat før skat		(4.299.480)	(710.109)
Skat af årets resultat	7	<u>(284.975)</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(4.584.455)</u>	<u>(710.109)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(4.584.455)</u>	<u>(710.109)</u>
		<u>(4.584.455)</u>	<u>(710.109)</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		155.867	189.635
Immaterielle anlægsaktiver	8	155.867	189.635
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.806.246	2.508.707
Indretning af lejede lokaler		1.187.133	934.406
Materielle anlægsaktiver	9	3.993.379	3.443.113
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.252.000	1.252.000
Deposita		785.316	469.716
Udskudt skat		0	284.975
Finansielle anlægsaktiver	10	2.037.316	2.006.691
Anlægsaktiver		6.186.562	5.639.439
Råvarer og hjælpematerialer		1.733.960	1.226.065
Varebeholdninger		1.733.960	1.226.065
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		125.128	203.854
Andre tilgodehavender		0	48.164
Periodeafgrænsningsposter		41.750	30.306
Tilgodehavender		166.878	282.324
Andre værdipapirer og kapitalandele		76.540	74.605
Værdipapirer og kapitalandele		76.540	74.605
Likvide beholdninger		442.379	182.428
Omsætningsaktiver		2.419.757	1.765.422
Aktiver		8.606.319	7.404.861

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		<u>(4.319.887)</u>	<u>264.568</u>
Egenkapital		<u>(4.239.887)</u>	<u>344.568</u>
Anden gæld		<u>1.275.360</u>	<u>1.999.985</u>
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>1.275.360</u>	<u>1.999.985</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	497.600	0
Bankgæld		678.781	2.484.343
Modtagne forudbetalinger fra kunder		516.747	224.004
Leverandører af varer og tjenesteydelser		418.455	388.918
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.451.623	443.749
Anden gæld		<u>2.007.640</u>	<u>1.519.294</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>11.570.846</u>	<u>5.060.308</u>
Gældsforpligtelser		<u>12.846.206</u>	<u>7.060.293</u>
Passiver		<u>8.606.319</u>	<u>7.404.861</u>
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital primo	80.000	264.568	344.568
Årets resultat	0	(4.584.455)	(4.584.455)
Egenkapital ultimo	<u>80.000</u>	<u>(4.319.887)</u>	<u>(4.239.887)</u>

Noter

1. Going concern

Egenkapitalen i selskabet er negativ med 4.240 t.kr. pr. 31. december 2017. Selskabets moderselskab, Social Food Holding ApS, har i den forbindelse afgivet en støtteerklæring for at sikre selskabets drift det kommende år.

Ledelsen har med den baggrund vurderet det korrekt at aflægge årsregnskabet for 2017 med fortsat drift for øje.

2. Begivenheder efter balancedagen

Der er i perioden fra 31. december 2017 og frem til underskriftsdag foretaget kapitalforhøjelse af selskabskapitalen på 4.500 t.kr. som følge af gældskonvertering på 4.500. t.kr. fra gælden til moderselskabet, Social Food Holding ApS, som pr. 31. december 2017 udgør 7.452 t.kr.

	2017	2016
	kr.	kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	7.990.732	5.333.242
Pensioner	210.594	0
Andre omkostninger til social sikring	201.427	108.433
	8.402.753	5.441.675
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	26	17
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	33.768	40.908
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	632.428	490.304
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	529.307	0
	1.195.503	531.212
	2017	2016
	kr.	kr.
5. Andre finansielle indtægter		
Øvrige finansielle indtægter	0	807.091
	0	807.091

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
6. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	110.123	0
Renteomkostninger i øvrigt	323.127	270.054
Øvrige finansielle omkostninger	91.166	234.077
	524.416	504.131
	2017	2016
	kr.	kr.
7. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	284.975	0
	284.975	0
		Erhverv-
		vede
		immateriell
		e anlægs-
		aktiver
		kr.
8. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		226.000
Kostpris ultimo		226.000
Af- og nedskrivninger primo		(36.365)
Årets afskrivninger		(33.768)
Af- og nedskrivninger ultimo		(70.133)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		155.867

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
9. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	3.114.748	1.117.447
Tilgange	984.405	727.596
Afgange	<u>(178.574)</u>	<u>(350.733)</u>
Kostpris ultimo	<u>3.920.579</u>	<u>1.494.310</u>
Af- og nedskrivninger primo	(606.041)	(183.041)
Årets afskrivninger	<u>(508.292)</u>	<u>(124.136)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(1.114.333)</u>	<u>(307.177)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.806.246</u>	<u>1.187.133</u>

	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.	Udskudt skat kr.
10. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	1.252.000	469.716	284.975
Tilgange	0	330.399	0
Afgange	<u>0</u>	<u>(14.799)</u>	<u>(284.975)</u>
Kostpris ultimo	<u>1.252.000</u>	<u>785.316</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.252.000</u>	<u>785.316</u>	<u>0</u>

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.
11. Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld	<u>497.600</u>	<u>1.275.360</u>
	<u>497.600</u>	<u>1.275.360</u>

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	6.519.000	3.922.000

13. Eventualforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelser på 6.354 t.kr. Herudover er indgået en leasingkontrakt med en leasingforpligtelse på 165 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Social Food Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets mellemværende med Vækstfonden på 1.773 t.kr. er deponeret virksomhedspant nom. 2.000 t.kr. i selskabets tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, motorkøretøjer, immaterielle anlægsaktiver, driftsinventar og driftsmateriel. Endvidere har ledelsesmedlemmer til sikkerhed for mellemværendet med Vækstfonden stillet begrænset selvskyldnerkaution for mellem 200 t.kr. og 2.000 t.kr.

Til sikkerhed for selskabets mellemværende med Merkur Andelskasse på 678 t.kr. er deponeret virksomhedspant nom. 2.000 t.kr. i selskabets tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, driftsinventar og driftsmateriel. Endvidere har ledelsesmedlemmer til sikkerhed for mellemværendet med Merkur Andelskasse stillet begrænset selvskyldnerkaution for mellem 10% og 54%.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 5.883 t.kr. pr. balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år – dog med en enkelt ændring, jf. beskrivelse nedenfor.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Indregningsmetode for indregning af andre værdipapirer og kapitalandele (finansielle anlægsaktiver) er ændret til kostpris fra dagsværdi. Ændringen har ingen beløbsmæssig indvirkning på aktiver, passiver, den finansielle stilling og resultatet.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede værdipapir, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.