



GODKENDTE REVISORER

Karma Food ApS

CVR nr.: 36 08 19 29

Frederiksberg Alle 31
1820 Frederiksberg C

Årsrapport 2018 (5. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling 11. juli 2019

Dirigent
Jan Schjønning

Indholdsfortegnelse

Påtegning

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for Karma Food ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Selskabet opfylder årsregnskabslovens betingelser for fritagelse for revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 11. juli 2019

I direktionen:

Jan Schjønning

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Karma Food ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Karma Food ApS for regnskabsåret 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven om opstilling af finansielle oplysninger i overensstemmelse med international standard om beslægtede opgaver, ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 11. juli 2019

ADDCO P/S Godkendte Revisorer

CVR nr. 36 46 48 52

Kaspar Kristoffersen

registreret revisor

mne34513

Selskabsoplysninger

Selskabet	Karma Food ApS Frederiksberg Alle 31 1820 Frederiksberg C	
	Telefon:	82 30 30 90
	e-mail:	kontakt@karmaman.dk
	Hjemmeside:	www.karmaman.dk
	CVR nr.	36 08 19 29
	Stiftet:	4. september 2014
	Hjemsted:	Frederiksberg
	Regnskabsår:	1. januar 2018 - 31. december 2018
Direktion	Jan Schjønning	
Revision	ADDCO P/S Godkendte Revisorer Dronning Olgas Vej 43A 2000 Frederiksberg	
Pengeinstitut	Spar Nord	

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af restauration og Cafe samt Catering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i året blevet ryddet op i selskabet, hvilket har krævet hårdt arbejde fra alle ansatte. Selskabet er således fundet tilbage sin kernebase med fuld fokus på den gode mad og hyggelige stemning med mange tilfredse kunder.

Kendskabet til selskabets produkter og ydelser er vokset, ligesom ledelsen kan se, at kundemassen er stadig støt stigende.

På baggrund af ovenstående er ledelsen tilfredse med årets resultat.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Koncernregnskab

I overensstemmelse med årsregnskabslovens undtagelsesbestemmelse jf. årsregnskabslovens §110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning til og med andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens §32 sammendraget til en post benævnt bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel oveskuds- som underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, hvilket medfører fuld refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider samt hensyntagen til scrapværdi:

	Levetid	Scrapværdi
Indretning lejede lokaler	7 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til gennemsnitlig kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar 2018 - 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	1	2.654.981	2.829.948
Driftsomkostninger		-88.684	-40.000
Personaleomkostninger	2	-2.015.891	-2.483.719
Afskrivninger	3	-152.759	-168.759
Driftsresultat		397.647	137.470
Finansielle indtægter	4	101.714	1.080
Finansielle omkostninger	5	-25.375	-59.066
Ordinært resultat før skat		473.986	79.484
Skat af årets resultat	6	-4.991	-54.914
Årets resultat		468.995	24.570
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		468.995	24.570
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		468.995	24.570

Balance 31. december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Goodwill		7.467	18.667
Immaterielle anlægsaktiver	7	<u>7.467</u>	<u>18.667</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og maskiner		91.228	149.720
Indretning lejede lokaler		237.042	305.109
Materielle anlægsaktiver	8	<u>328.270</u>	<u>454.829</u>
Anlægsaktiver		<u>335.737</u>	<u>473.496</u>
Varebeholdning		<u>168.550</u>	<u>174.250</u>
Tilgodehavender fra salg		21.098	15.733
Andre tilgodehavender		360.378	334.076
Tilgodehavende selskabsskat	9	13.457	0
Udskudt skatteaktiv	10	13.600	32.048
Tilgodehavender		<u>408.533</u>	<u>381.857</u>
Likvide beholdninger		<u>9.929</u>	<u>10.460</u>
Omsætningsaktiver		<u>587.012</u>	<u>566.567</u>
Aktiver i alt		<u>922.749</u>	<u>1.040.063</u>

Balance 31. december

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		177.201	-291.794
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0
Egenkapital	11	<u>227.201</u>	<u>-241.794</u>
Anden langfristet gæld	12	6.226	402.996
Langfristede gældsforpligtelser		<u>6.226</u>	<u>402.996</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.410	59.340
Gæld til pengeinstitutter		29	8.059
Anden gæld		668.883	811.462
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>689.322</u>	<u>878.861</u>
Gældsforpligtelser		<u>695.548</u>	<u>1.281.857</u>
Passiver i alt		<u>922.749</u>	<u>1.040.063</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.	13		

Noter

1 Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens §32 har ledelsen valgt ikke at vise nettoomsætning for året.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2 Personalemkostninger		
Lønninger og gager	2.038.243	2.530.272
Lønrefusion	-51.402	-104.575
Omkostninger til social sikring	29.050	58.022
	<u>2.015.891</u>	<u>2.483.719</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>16</u>
3 Afskrivninger		
Goodwill	11.200	11.200
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	73.492	89.492
Indretning lejede lokaler	68.067	68.067
	<u>152.759</u>	<u>168.759</u>
4 Finansielle indtægter		
Øvrige finansielle indtægter	<u>101.714</u>	<u>1.080</u>
	<u>101.714</u>	<u>1.080</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	250	23.477
Øvrige finansielle omkostninger	25.125	35.589
	<u>25.375</u>	<u>59.066</u>
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-13.457	0
Årets regulering af udskudt skat	18.448	54.914
	<u>4.991</u>	<u>54.914</u>

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
7 Immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill		
Kostpris primo	56.000	56.000
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>56.000</u>	<u>56.000</u>
Afskrivninger primo	37.333	26.133
Årets afskrivninger	<u>11.200</u>	<u>11.200</u>
Afskrivninger ultimo	<u>48.533</u>	<u>37.333</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>7.467</u>	<u>18.667</u>
8 Materielle anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	447.462	447.462
Årets tilgang	15.000	0
Årets afgang	<u>-80.000</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>382.462</u>	<u>447.462</u>
Afskrivninger primo	297.742	208.250
Årets afskrivninger	73.492	89.492
Afskrivninger afhændede aktiver	<u>-80.000</u>	<u>0</u>
Afskrivninger ultimo	<u>291.234</u>	<u>297.742</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>91.228</u>	<u>149.720</u>

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Indretning lejede lokaler		
Kostpris primo	476.472	476.472
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>476.472</u>	<u>476.472</u>
Afskrivninger primo	171.363	103.296
Årets afskrivninger	<u>68.067</u>	<u>68.067</u>
Afskrivninger ultimo	<u>239.430</u>	<u>171.363</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>237.042</u>	<u>305.109</u>
9 Tilgodehavende selskabsskat		
Selskabsskat primo	0	0
Årets beregnede skat	13.457	0
Betalt i året	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>13.457</u>	<u>0</u>
10 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skat primo	32.048	86.962
Regulering af udskudt skat i året	<u>-18.448</u>	<u>-54.914</u>
	<u>13.600</u>	<u>32.048</u>

Noter

	2018	2017
11 Egenkapital		
Anpartskapital primo	50.000	50.000
Kapitalforhøjelse	0	0
Anpartskapital ultimo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Overført resultat primo	-291.794	-316.364
Forslag til årets resultatfordeling	468.995	24.570
Overført resultat ultimo	<u>177.201</u>	<u>-291.794</u>
Henlagt til udbytte primo	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	0	0
Henlagt til udbytte ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital ultimo	<u>227.201</u>	<u>-241.794</u>

Selskabskapitalen består af 50 anpart à nominelt kr. 1.000. Ingen anpart er tillagt særlige rettigheder.

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden stiftelsen.

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag der forfalder senere end 5 år	0	0
Afdrag der forfalder om 1-4 år	6.226	402.996
Langfristet del	6.226	402.996
Afdrag der forfalder inden for 1 år	0	0
	<u>6.226</u>	<u>402.996</u>

13 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med Schjønning Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Selskabet har huslejeforpligtelser på et lejemål på 6 måneder for i alt tkr. 152.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jan Martin Schjønning

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-964346647701

IP: 2.128.xxx.xxx

2019-07-12 11:59:12Z

NEM ID 

Kaspar Ian Kristoffersen

Registreret revisor

På vegne af: ADDCO P/S Godkendte Revisorer

Serienummer: PID:9208-2002-2-661218492022

IP: 212.27.xxx.xxx

2019-07-12 13:05:31Z

NEM ID 

Jan Martin Schjønning

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-964346647701

IP: 2.128.xxx.xxx

2019-07-12 13:25:57Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: W455M-DCHDG-PKWYY-AWW4A-NSZIE-AZ6WO

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>