



Karma Food ApS

CVR nr.: 36 08 19 29

Frederiksberg Alle 31
1820 Frederiksberg C

Årsrapport 2016 (3. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling 5. juni 2017

Dirigent
Jan Schjønning

Indholdsfortegnelse

Påtegning

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 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 2016 samt resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Selskabet opfylder årsregnskabslovens betingelser for fritagelse for revision og fravælger for det kommende år revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 5. juni 2017

I direktionen:

Jan Schjønning

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Karma Food ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Karma Food ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævende 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.

Frederiksberg, den 5. juni 2017

ADDCO P/S Godkendte Revisorer

Kaspar Kristoffersen
registreret revisor

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 2016 - 31. december 2016
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 har i været været opstartet nye tiltag som ikke har båret frugt og derved tynget selskabets resultat.

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

Ledelsen forventer at tage yderligere tiltag til forbedring af forretningen i 2017, hvor der også forventes positive resultater og yderligere kundetilgang.

På baggrund af ovenstående er ledelsen utilfredse 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 opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

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, operationelle leasingomkostninger 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer, 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 overskuds- 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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:

Indretning lejede lokaler	7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. januar 2016 - 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bruttofortjeneste	1	3.002.432	2.748.705
Personaleomkostninger	2	-3.275.399	-2.251.933
Afskrivninger	3	-144.080	-147.835
Driftsresultat		-417.047	348.937
Finansielle indtægter	4	0	0
Finansielle omkostninger	5	-1.244	-32.966
Ordinært resultat før skat		-418.291	315.971
Skat af årets resultat	6	91.750	-75.524
Årets resultat		-326.541	240.447
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-326.541	240.447
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		-326.541	240.447

Balance 31. december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Goodwill		29.867	41.067
Immaterielle anlægsaktiver	7	29.867	41.067
Andre anlæg, driftsmateriel og maskiner		239.212	328.704
Indretning lejede lokaler		373.176	416.564
Materielle anlægsaktiver	8	612.388	745.268
Anlægsaktiver		642.255	786.335
Varebeholdning		103.220	224.523
Tilgodehavender fra salg		83.574	101.339
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		149.537	0
Andre tilgodehavender		212.452	238.814
Udskudt skatteaktiv	10	86.962	0
Tilgodehavender		532.525	340.153
Likvide beholdninger og værdipapirer		89.432	252.308
Omsætningsaktiver		725.177	816.984
Aktiver i alt		1.367.432	1.603.319

Balance 31. december

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-316.364	10.177
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0
Egenkapital	9	<u>-266.364</u>	<u>60.177</u>
Hensættelse til udskudt skat	10	0	4.788
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>4.788</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder	11	585.619	585.619
Langfristede gældsforpligtelser		<u>585.619</u>	<u>585.619</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		272.221	160.256
Gæld til tilknyttede virksomheder		103.203	96.343
Gæld til associerede virksomheder		30.218	152.184
Anden gæld		642.535	543.952
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.048.177</u>	<u>952.735</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.633.796</u>	<u>1.538.354</u>
Passiver i alt		<u>1.367.432</u>	<u>1.603.319</u>

Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. 12

Noter

1 Bruttofortjeneste

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.206.853	2.218.741
Omkostninger til social sikring	<u>68.546</u>	<u>33.192</u>
	<u>3.275.399</u>	<u>2.251.933</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
3 Afskrivninger		
Goodwill	11.200	11.200
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	89.492	91.190
Indretning lejede lokaler	<u>43.388</u>	<u>45.445</u>
	<u>144.080</u>	<u>147.835</u>
4 Finansielle indtægter		
Øvrige renteindtægter	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	25.618
Øvrige finansielle omkostninger	<u>1.244</u>	<u>7.348</u>
	<u>1.244</u>	<u>32.966</u>
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Årets regulering af udskudt skat	<u>-91.750</u>	<u>75.524</u>
	<u>-91.750</u>	<u>75.524</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</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	14.933	3.733
Årets afskrivninger	<u>11.200</u>	<u>11.200</u>
Afskrivninger ultimo	<u>26.133</u>	<u>14.933</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>29.867</u>	<u>41.067</u>
8 Materielle anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	447.462	413.515
Årets tilgang	0	33.947
Årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>447.462</u>	<u>447.462</u>
Afskrivninger primo	118.758	27.568
Årets afskrivninger	<u>89.492</u>	<u>91.190</u>
Afskrivninger ultimo	<u>208.250</u>	<u>118.758</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>239.212</u>	<u>328.704</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Indretning lejede lokaler		
Kostpris primo	476.472	303.718
Årets tilgang	0	172.754
Årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>476.472</u>	<u>476.472</u>
Afskrivninger primo	59.908	14.463
Årets afskrivninger	<u>43.388</u>	<u>45.445</u>
Afskrivninger ultimo	<u>103.296</u>	<u>59.908</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>373.176</u>	<u>416.564</u>
9 Egenkapital		
Anpartskapital primo	50.000	50.000
Kapitalforhøjelse	<u>0</u>	<u>0</u>
Anpartskapital ultimo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Overført resultat primo	10.177	-230.270
Forslag til årets resultatfordeling	<u>-326.541</u>	<u>240.447</u>
Overført resultat ultimo	<u>-316.364</u>	<u>10.177</u>
Henlagt til udbytte primo	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	<u>0</u>	<u>0</u>
Henlagt til udbytte ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital ultimo	<u>-266.364</u>	<u>60.177</u>
10 Hensættelse til udskudt skat		
Udskudt skat primo	4.788	-70.736
Regulering af udskudt skat i året	<u>-91.750</u>	<u>75.524</u>
	<u>-86.962</u>	<u>4.788</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
11 Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag der forfalder senere end 5 år	0	0
Afdrag der forfalder om 1-4 år	<u>585.619</u>	<u>585.619</u>
Langfristet del	585.619	585.619
Afdrag der forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>585.619</u>	<u>585.619</u>

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med CNK 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.

Sdelskabet har huslejeoplyst på 2 lejemål på 6 måneder for i alt tkr. 252.

ADDCO P/S Godkendte Revisorer

Dronning Olgas Vej 43A
2000 Frederiksberg

Tlf. 44 92 26 22
info@addco.dk
CVR 36 46 48 52

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: 2.130.180.199

2017-06-12 12:29:42Z

NEM ID 

Kaspar Kristoffersen


Registreret revisor

På vegne af: ADDCO P/S Godkendte Revisorer

Serienummer: CVR:36464852-RID:38987277

IP: 77.221.228.89

2017-06-12 12:31:19Z

NEM ID 

Jan Martin Schjønning

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-964346647701

IP: 77.213.92.15

2017-06-12 13:31:15Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 2P5IE-8XIXB-NOGVD-E1YBB-8QLC4-1GD7A

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>