

Karma Food ApS

CVR nr.: 36 08 19 29

Frederiksberg Alle 31
1820 Frederiksberg C

Årsrapport 2019 (6. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling 9. september 2020

Dirigent
Jan Schjønning

Indholdsfortegnelse

Påtegning

Ledelsespåtegning 1

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 2

Ledelsesberetning 3

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis 4

Resultatopgørelse 8

Balance 9

Noter 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2019 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 2019 samt resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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 9. september 2020

I direktionen:

Jan Schjønning

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 2019 - 31. december 2019 |
| Direktion | Jan Schjønning | |
| Pengeinstitut | Spar Nord | |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af restauration og Cafe samt Catering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

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.

Der er i forbindelse med væsentlig fejl i tidligere årsregnskaber omkring lån foretaget justering af sammenligningstillene.

Sidste års resultat og egenkapital falder med tkr. 218, anden gæld stiger med tkr. 350 og udskudt skatteaktiv stiger med tkr. 62 og balancesummen ændres med tkr. 0.

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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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 2019 - 31. december 2019

| | <u>Note</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 1 | 1.188.333 | 2.374.981 |
| Driftsomkostninger | | 0 | -88.684 |
| Personaleomkostninger | 2 | -1.499.879 | -2.015.891 |
| Afskrivninger | 3 | -152.031 | -152.759 |
| Driftsresultat | | -463.577 | 117.647 |
| | | | |
| Finansielle indtægter | 4 | 6.687 | 101.714 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -158.140 | -25.375 |
| Ordinært resultat før skat | | -615.030 | 193.986 |
| | | | |
| Skat af årets resultat | 6 | 39.343 | 56.609 |
| Årets resultat | | -575.687 | 250.595 |
| | | | |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | -575.687 | 250.595 |
| Udbytte for regnskabsåret | | 0 | 0 |
| Disponeret i alt | | -575.687 | 250.595 |

Balance 31. december

Aktiver

| | <u>Note</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Goodwill | | 0 | 7.467 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 7 | 0 | 7.467 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og maskiner | | 16.432 | 91.228 |
| Indretning lejede lokaler | | 226.241 | 237.042 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 242.673 | 328.270 |
| Anlægsaktiver | | 242.673 | 335.737 |
| Varebeholdning | | 168.550 | 168.550 |
| Tilgodehavender fra salg | | 59.420 | 21.098 |
| Andre tilgodehavender | | 119.237 | 360.378 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 108.156 | 0 |
| Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 9 | 67.615 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 10 | 0 | 13.457 |
| Udskudt skatteaktiv | 11 | 114.543 | 75.200 |
| Tilgodehavender | | 468.971 | 470.133 |
| Likvide beholdninger | | 75.008 | 9.929 |
| Omsætningsaktiver | | 712.529 | 648.612 |
| Aktiver i alt | | 955.202 | 984.349 |

Balance 31. december

Passiver

| | <u>Note</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------|-------------------------|-----------------------|
| Anpartskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | -616.886 | -41.199 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Egenkapital | 12 | <u>-566.886</u> | <u>8.801</u> |
| | | | |
| Anden langfristet gæld | 13 | <u>6.226</u> | <u>6.226</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | | <u>6.226</u> | <u>6.226</u> |
| | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 42.423 | 20.410 |
| Gæld til pengeinstitutter | | 0 | 29 |
| Anden gæld | | <u>1.473.439</u> | <u>948.883</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>1.515.862</u> | <u>969.322</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>1.522.088</u> | <u>975.548</u> |
| | | | |
| Passiver i alt | | <u>955.202</u> | <u>984.349</u> |
| | | | |
| Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. | 14 | | |

Noter

1 Bruttofortjeneste

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 2 Personalemkostninger | | |
| Lønninger og gager | 1.470.748 | 2.038.243 |
| Lønrefusion | 0 | -51.402 |
| Omkostninger til social sikring | 29.131 | 29.050 |
| | <u>1.499.879</u> | <u>2.015.891</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>7</u> | <u>7</u> |
| | | |
| 3 Afskrivninger | | |
| Goodwill | 7.467 | 11.200 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 74.796 | 73.492 |
| Indretning lejede lokaler | 69.768 | 68.067 |
| | <u>152.031</u> | <u>152.759</u> |
| | | |
| 4 Finansielle indtægter | | |
| Øvrige finansielle indtægter | <u>6.687</u> | <u>101.714</u> |
| | <u>6.687</u> | <u>101.714</u> |
| | | |
| 5 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 294 | 250 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 157.846 | 25.125 |
| | <u>158.140</u> | <u>25.375</u> |
| | | |
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 0 | -13.457 |
| Årets regulering af udskudt skat | -39.343 | -43.152 |
| | <u>-39.343</u> | <u>-56.609</u> |

Noter

| | <u>2019</u> | <u>2018</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 | 48.533 | 37.333 |
| Årets afskrivninger | <u>7.467</u> | <u>11.200</u> |
| Afskrivninger ultimo | <u>56.000</u> | <u>48.533</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>0</u> | <u>7.467</u> |
| | | |
| 8 Materielle anlægsaktiver | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 382.462 | 447.462 |
| Årets tilgang | 0 | 15.000 |
| Årets afgang | <u>0</u> | <u>-80.000</u> |
| Kostpris ultimo | <u>382.462</u> | <u>382.462</u> |
| | | |
| Afskrivninger primo | 291.234 | 297.742 |
| Årets afskrivninger | 74.796 | 73.492 |
| Afskrivninger afhændede aktiver | <u>0</u> | <u>-80.000</u> |
| Afskrivninger ultimo | <u>366.030</u> | <u>291.234</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>16.432</u> | <u>91.228</u> |

Noter

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Indretning lejede lokaler | | |
| Kostpris primo | 476.472 | 476.472 |
| Årets tilgang | 58.967 | 0 |
| Årets afgang | 0 | 0 |
| Kostpris ultimo | <u>535.439</u> | <u>476.472</u> |
| | | |
| Afskrivninger primo | 239.430 | 171.363 |
| Årets afskrivninger | 69.768 | 68.067 |
| Afskrivninger ultimo | <u>309.198</u> | <u>239.430</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>226.241</u> | <u>237.042</u> |

9 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har været et ulovligt udlån til direktør i regnskabsåret, udlånet er blevet renteberegnet med diskontoen + 10,05%.

Det ulovlige anpartshaverlån er blevet indfriet i året via løn, udlånet var i året på maksimalt tkr. 65.

10 Tilgodehavende selskabsskat

| | | |
|----------------------|----------|---------------|
| Selskabsskat primo | 13.457 | 0 |
| Årets beregnede skat | 0 | 13.457 |
| Betalt i året | -13.457 | 0 |
| | <u>0</u> | <u>13.457</u> |

11 Udskudt skatteaktiv

| | | |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Udskudt skat primo | 75.200 | 32.048 |
| Korrektion primo | 0 | 0 |
| Regulering af udskudt skat i året | 39.343 | 43.152 |
| | <u>114.543</u> | <u>75.200</u> |

Noter

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------|
| 12 Egenkapital | | |
| Anpartskapital primo | 50.000 | 50.000 |
| Kapitalforhøjelse | 0 | 0 |
| Anpartskapital ultimo | <u>50.000</u> | <u>50.000</u> |
| | | |
| Overført resultat primo | -41.199 | -291.794 |
| Forslag til årets resultatfordeling | -575.687 | 250.595 |
| Overført resultat ultimo | <u>-616.886</u> | <u>-41.199</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>-566.886</u> | <u>8.801</u> |

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

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden stiftelsen.

13 Langfristede gældsforpligtelser

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

14 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.

Der er 188 tkr. i samlede eventualforpligtelser.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jan Martin Schjøning

Som Direktør

PID: 9208-2002-2-964346647701

Tidspunkt for underskrift: 10-09-2020 kl.: 10:28:42

Underskrevet med NemID

NEM ID

Jan Martin Schjøning

Som Dirigent

PID: 9208-2002-2-964346647701

Tidspunkt for underskrift: 10-09-2020 kl.: 10:28:42

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: e838d1d2kun240504554

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.