

Grøn Fokus A/S

Vejleåvej 13
2635 Ishøj

CVR-nr.: 37 32 23 26

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

**Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 16. marts 2022**

Stefan Skov-Jespersen
Dirigent

| | Side |
|--|-------------|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Hoved- og nøgletal | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Ledelsespåtegning | 5 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 6 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Bestyrelse

Niels Miles Frandsen formand

Inger Marie Hansen

Desirée Kristine Luise Bree

Stefan Skov-Jespersen

Direktion

Stefan Skov-Jespersen adm. direktør

Revision

PricewaterhouseCoopers, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ejerforhold

I overensstemmelse med Selskabsloven skal det oplyses, at følgende kapitalejer er registreret som indehaver af mere end 5% af selskabskapitalen i Grøn Fokus A/S;

DAGROFA FOODSERVICE A/S (70%), Ishøj

S-J Holding ApS (30%), Slagelse

Set over en 5-årig regnskabsperiode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal.

| <u>T.kr.</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Resultatopgørelse | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 24.023 | 18.856 | 22.658 | 23.126 | 16.479 |
| Resultat af primær drift (EBIT) | 6.192 | 4.208 | 4.122 | -6.001 | -3.689 |
| Resultat af finansielle poster | -391 | -298 | -237 | -471 | -478 |
| Resultat før skat | 5.801 | 3.910 | 3.885 | -6.472 | -4.167 |
| Årets resultat | 4.533 | 3.150 | 4.331 | -6.365 | -3.259 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 79.948 | 64.426 | 82.905 | 92.543 | 74.448 |
| Investering i materielle anlægsaktiver | 75 | 0 | 115 | 1.099 | 1.093 |
| Egenkapital | 9.323 | 7.310 | 7.625 | 3.794 | 1.159 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 29 | 26 | 33 | 34 | 35 |
| Nøgletal | | | | | |
| Afkastningsgrad | 7,7% | 6,5% | 5,0% | Neg. | Neg. |
| Egenkapitalandel | 11,7% | 11,3% | 9,2% | 4,1% | 1,6% |
| Forrentning af egenkapital | 54,5% | 42,2% | 75,9% | Neg. | Neg. |

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Væsentligste aktiviteter

Grøn Fokus er en førende specialgrossist på det danske foodservice-grossistmarked inden for økologi, hvis hovedaktivitet består i handel med økologiske varer fra hele verden.

Under navnet CH Interfrugt drives en specialgrossist inden for handel med frugt, grøntsager og øvrige produkter i tilknytning hertil, samt anden hermed, efter ledelsens skøn, beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold, udover COVID-19 som beskrevet under udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året har været præget af COVID-19 og selskabet har fået en negativ effekt som følge af dette.

Resultatopgørelsen for 2021 udviser et overskud på t.kr. 4.533 mod t.kr. 3.150 i 2020, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på t.kr. 9.323. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Forventninger til 2022

Selskabet forventer et 2022 hvor omsætningen og indtjeningen i mindre grad vil være påvirket af COVID-19. Der forventes et EBITDA på niveau med 2021.

Påvirkning på eksternt miljø

I Dagrofa-Foodservice-koncernen, herunder Grøn Fokus, er der løbende et stort fokus på lastbilflåden, hvor der arbejdes med at optimere kørsel. Derudover købes alt strøm som grøn strøm.

Risici i grossistbranchen

Selskabet er ikke udsat for særlige risici som ikke er sædvanlige for branchen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Grøn Fokus A/S.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ishøj, den 16. marts 2022

Direktion

Stefan Skov-Jespersen
adm. direktør

Bestyrelse

Niels Miles Frandsen
Formand

Inger Marie Hansen

Desirée Kristine Luise Brael

Stefan Skov-Jespersen

Til kapitalejeren i Grøn Fokus A/S

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for Grøn Fokus A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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.

Fejlinformationer 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 16. marts 2022

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR nr. 33 77 12 31

Martin Lunden
statsautoriseret revisor
mne32209

Josephine Kilsgaard Holm
statsautoriseret revisor
mne44114

| <u>T.kr.</u> | <u>Note</u> | <u>1/1 - 31/12 2021</u> | <u>1/1 - 31/12 2020</u> |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Bruttofortjeneste | 1 | 24.023 | 18.856 |
| Personaleomkostninger | 2 | -17.404 | -14.090 |
| Resultat før afskrivninger | | 6.619 | 4.766 |
| Af- og nedskrivninger | 3 | -427 | -558 |
| Resultat af primær drift | | 6.192 | 4.208 |
| Finansielle indtægter | 4 | 1 | 61 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -392 | -359 |
| Resultat før skat | | 5.801 | 3.910 |
| Skat af årets resultat | 6 | -1.268 | -760 |
| Årets resultat | | 4.533 | 3.150 |

| <u>T.kr.</u> | <u>Note</u> | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| AKTIVER | | | |
| IT-software | | 0 | 1 |
| Varemærker og produktudvikling | | 560 | 680 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 7 | 560 | 681 |
| Driftsmateriel og inventar | | 217 | 334 |
| Indretning af lejede lokaler | | 1.315 | 1.429 |
| Materielle anlægsaktiver under opførelse | | 918 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 2.450 | 1.763 |
| Deposita | | 533 | 533 |
| Finansielle anlægsaktiver | 9 | 533 | 533 |
| Anlægsaktiver | | 3.543 | 2.977 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 11.017 | 9.254 |
| Varebeholdninger | | 11.017 | 9.254 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 63.181 | 49.761 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 46 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 701 | 574 |
| Udskudt skatteaktiv | 10 | 1.403 | 1.729 |
| Periodeafgrænsningsposter | 11 | 19 | 93 |
| Tilgodehavender | | 65.350 | 52.157 |
| Værdipapirer | | 38 | 38 |
| Omsætningsaktiver | | 76.405 | 61.449 |
| AKTIVER | | 79.948 | 64.426 |

| <u>T.kr.</u> | <u>Note</u> | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital | 12 | 4.000 | 4.000 |
| Overført resultat | | 1.697 | 790 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | <u>3.626</u> | <u>2.520</u> |
| Egenkapital | 13 | <u>9.323</u> | <u>7.310</u> |
| Andre hensatte forpligtelser | 14 | <u>75</u> | <u>0</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>75</u> | <u>0</u> |
| Indefrosne feriepenge (overgangsordning 2019/2020) | | <u>0</u> | <u>1.577</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 15 | <u>0</u> | <u>1.577</u> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 26.795 | 16.739 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 41.015 | 32.863 |
| Anden kortfristet gæld | | 1.789 | 5.038 |
| Selskabsskat | | <u>951</u> | <u>900</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>70.550</u> | <u>55.539</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>70.550</u> | <u>57.116</u> |
| Passiver | | <u>79.948</u> | <u>64.426</u> |
| Andre økonomiske forpligtelser, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser | 16 | | |
| Nærtstående parter | 17 | | |
| Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor | 18 | | |
| Oplysning om betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning | 19 | | |

| <u>T.kr.</u> | <u>Selskabs- kapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regn- skabsåret</u> | <u>I alt</u> |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|---------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021 | 4.000 | 790 | 2.520 | 7.310 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -2.520 | -2.520 |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>907</u> | <u>3.626</u> | <u>4.533</u> |
| Egenkapital 31. december 2021 | <u>4.000</u> | <u>1.697</u> | <u>3.626</u> | <u>9.323</u> |

1. Særlige poster

Selskabet har modtaget COVID-19-kompensation for løn og faste omkostninger. Kompensation for løn udgør t.kr. 1.280 kr. mod 0 kr. i 2020 og kompensation for faste omkostninger udgør 0 kr. mod t.kr. 423 i 2020. Begge er indregnet i bruttofortjenesten.

2. Personaleomkostninger

| <u>T.kr.</u> | <u>1/1 - 31/12 2021</u> | <u>1/1 - 31/12 2020</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Løn og gager | 15.950 | 12.847 |
| Pensionsbidrag | 1.200 | 1.071 |
| Andre omkostninger til social sikring | 254 | 172 |
| | 17.404 | 14.090 |

Under henvisning til Årsregnskabslovens § 98B, stk 3 er vederlag til direktionen udeladt.

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Det gennemsnitlige antal fuldtidsansatte medarbejdere i regnskabsåret | <u>29</u> | <u>26</u> |
|---|-----------|-----------|

3. Af- og nedskrivninger

| <u>T.kr.</u> | <u>1/1 - 31/12 2021</u> | <u>1/1 - 31/12 2020</u> |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| IT-software | 1 | 9 |
| Varemærker og produktudvikling | 120 | 120 |
| Driftsmateriel og inventar | 117 | 262 |
| Indretning af lejede lokaler | 189 | 167 |
| | 427 | 558 |

4. Finansielle indtægter

| <u>T.kr.</u> | <u>1/1 - 31/12 2021</u> | <u>1/1 - 31/12 2020</u> |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Renteindtægter, debitorer | <u>1</u> | <u>61</u> |
| | 1 | 61 |

5. Finansielle omkostninger

| <u>T.kr.</u> | <u>1/1 - 31/12 2021</u> | <u>1/1 - 31/12 2020</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Renteudgifter, tilknyttede virksomheder | 336 | 335 |
| Renteudgifter, diverse | 56 | 24 |
| | <u>392</u> | <u>359</u> |

6. Skat af årets resultat

| <u>T.kr.</u> | <u>1/1 - 31/12 2021</u> | <u>1/1 - 31/12 2020</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Årets aktuelle skat | 951 | 900 |
| Selskabsskat, regulering tidligere år | -10 | 0 |
| Årets udskudte skat | 327 | -140 |
| | <u>1.268</u> | <u>760</u> |

7. Immaterielle anlægsaktiver

| <u>T.kr.</u> | <u>IT- software</u> | <u>Goodwill</u> | <u>Varemærker og produkt- udvikling</u> |
|--|-------------------------|-----------------|---|
| Kostpris 1. januar 2021 | 29 | 11.035 | 1.200 |
| Afgang til kostpris | -29 | -11.035 | 0 |
| Kostpris 31. december 2021 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1.200</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021 | 28 | 11.035 | 520 |
| Årets af- og nedskrivninger | 1 | 0 | 120 |
| Afgang vedrørende afhændede aktiver | -29 | -11.035 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>640</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>560</u> |

8. Materielle anlægsaktiver

| <u>T.kr.</u> | Drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Kostpris 1. januar 2021 | 1.677 | 1.836 |
| Regulering til kostpris primo | 2.182 | 0 |
| Tilgang til kostpris | 0 | 75 |
| Kostpris 31. december 2021 | 3.859 | 1.911 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021 | 1.343 | 407 |
| Regulering til af- og nedskrivninger primo | 2.182 | 0 |
| Årets af- og nedskrivninger | 117 | 189 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021 | 3.642 | 596 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | 217 | 1.315 |

9. Finansielle anlægsaktiver

| <u>T.kr.</u> | Deposita |
|--|------------|
| Kostpris 1. januar 2021 | 533 |
| Kostpris 31. december 2021 | 533 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | 533 |

10. Udskudt skatteaktiv

| <u>T.kr.</u> | 31/12 2021 | 31/12 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Udskudt skatteaktiv vedrører: | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | 1.030 | 1.387 |
| Materielle anlægsaktiver | 302 | 342 |
| Hensættelser | 71 | 0 |
| | 1.403 | 1.729 |
| Udskudt skatteaktiv 1. januar | 1.729 | 1.590 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | -326 | 139 |
| Udskudt skatteaktiv 31. december | 1.403 | 1.729 |

10. Udskudt skatteaktiv (fortsat)

Udskudt skat er afsat med 22 % svarende til den gældende skattesats. Selskabets udskudte skatteaktiv består af forskelsværdier på anlægsaktiver. Forskelsværdierne forventes anvendt i fremtidige driftsoverskud.

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalinger til leverandører samt forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer, licenser mm.

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 4.000 A-aktier á nominelt kr. 1.000 samt 9 B-aktier á nominelt kr. 1. Selskabskapitalen udgør i alt kr. 4.000.009.

B-aktierne er tillagt særlige rettigheder.

13. Resultatdisponering

| <u>T.kr.</u> | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 3.626 | 2.520 |
| Overført resultat | 907 | 630 |
| | <u>4.533</u> | <u>3.150</u> |

14. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af omkostninger til reetablering af butiksljemål, som indregnes på baggrund af estimerede omkostninger ved udtræden af lejemålet. Hensættelsen opgøres som skønnede reetableringsomkostninger pr. lejemål multipliceret med antal af lejekontrakter.

15. Langfristede gældsforpligtelser

| <u>T.kr.</u> | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Indenfor 1 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 79 |
| Efter 5 år | 0 | 1.498 |
| | <u>0</u> | <u>1.577</u> |

16. Andre økonomiske forpligtelser, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

| <u>T.kr.</u> | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Leasingforpligtelser | | |
| Indenfor 1 år | 883 | 950 |
| Mellem 1 og 5 år | 187 | 921 |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| | 1.070 | 1.871 |
| Huslejeforpligtelser | | |
| Indenfor 1 år | 539 | 534 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 0 |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| | 539 | 534 |

17. Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter selskaberne i Dagrofa-koncernen, Mahia 17 ApS, NorgesGruppen AS, KFI-koncernen samt selskabets direktion og bestyrelse

Der oplyses kun om transaktioner med nærtstående parter, som ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Der har i året ikke været transaktioner med nærtstående parter, som ikke har været på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for Dagrofa ApS, Ringsted (mindste koncern) samt i koncernrapporten for Mahia 17 ApS, Ringsted (største koncern).

18. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Under henvisning til Årsregnskabslovens § 96, stk. 3 oplyses der ikke om revisionshonorar, da de indgår i koncernregnskabet for Dagrofa ApS.

19. Oplysning om betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet nogen betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2021.

Regnskabsgrundlag

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år med undtagelse af enkelte reklassifikationer i sammenligningstillene. Reklassifikationerne har ikke resultatpåvirkning.

Årsrapporten er aflagt i DKK 1.000.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, som vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

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

Forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes når det er rimelig sandsynligt, at de betingelser der er knyttet til tilskuddet kan overholdes og at tilskuddet vil blive modtaget. Offentlige tilskud indregnes under andre driftsindtægter, herunder COVID-19 kompensation.

Resultatopgørelsen**Nettoomsætning**

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter og bonus i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Posten indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder udlejning af ejendomme, tjenesteydelse ved salg af anlægsaktiver samt diverse driftsindtægter.

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder andre personaleomkostninger, eksterne tjenesteydelser, forsikringer, husleje, el- og varmeomkostninger, reparation og vedligeholdelse, markedsførings-omkostninger, fragt, drift af person- og lastbiler samt tab på debitorer.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens §32 er omsætningen ikke oplyst i årsrapporten. I bruttofortjenesten indgår omsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige poster.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, finansielle omkostninger ved finansiell leasing samt kursregulering på værdipapirer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og andre skatter.

Ændringer i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med danske dattervirksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen**Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivning foretages over aktiverens økonomiske brugstid, dog maksimalt over:

| | |
|--------------------------------|-------|
| IT-Software | 3 år |
| Varemærker og produktudvikling | 10 år |

Levetid og scrapværdi revurderes årligt.

Større IT-projekter med en kostpris på over 1 mio. kr til indkøb eller udvikling af software ved fremmed assistance, der forventes at kunne generere fremtidige økonomiske fordele for selskabet, aktiveres og afskrives over 3-5 år. Anden software omkostningsføres.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til løn, materialer og vedligeholdelse m.v.

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

| | |
|------------------------------|---------|
| Driftsmateriel og inventar | 2-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 3-10 år |

Levetid og scrapværdi revurderes årligt.

Bygningsinvesteringer med en anskaffelsespris under TDKK 100 og øvrige materielle anlægsaktiver med en anskaffelsespris under TDKK 25 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Finansielt leasede aktiver indregnes i balancen og afskrives efter samme retningslinier som ejede aktiver af samme art. Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen under finansielle omkostninger. Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver nedskrives til genvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Genvindingsværdien opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Beholdningen af indkøbte handelsvarer måles til anskaffelsespris, opgjort efter FIFO-princippet, eller til nettorealiseringsværdi, såfremt denne er lavere.

Varebeholdninger (fortsat)

Nettorealisationssværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed og ukurans.

Tilgodehavender

Tilgodehavende måles til den værdi, hvortil de efter en individuel vurdering skønnes at indgå med. Der nedskrives til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalinger til leverandører samt forudbetalte omkostninger vedrørende abonnementer og licenser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse, bortset fra ved virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Værdipapirer

Værdipapirer måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Andre værdipapirer måles til salgsværdi, baseret på beregnet kapitalværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen

Udbytte

Udbytte som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Under henvisning til Årsregnskabsloven § 86, stk. 4 udarbejdes der ikke en pengestrømsopgørelse.

Forklaring af nøgletal

| | | |
|------------------------------|---|--|
| Afkast på investeret kapital | = | $\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
| Egenkapitalandel | = | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
| Forrentning af egenkapital | = | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |