

**Danifood ApS**

E Christensens Vej 23, 7430 Ikast

CVR-nr. 37 80 92 09

**Årsrapport for 2017/18**

2. regnskabsår

**Til Erhvervsstyrelsen**

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. marts 2019

---

Arnd Wilmsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	10

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Danifood ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

Årsrapporten er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 14. marts 2019

**Direktionen**

Arnd Wilmsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Danifood ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Danifood ApS for regnskabsåret 2017/18 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med 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 revisors Etiske 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.

Herning, den 14. marts 2019

### **Vistisen & Lunde**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Flemming Sillesen, MNE-nr. 31436

Statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Danifood ApS E Christensens Vej 23 7430 Ikast
	CVR-nr.: 37 80 92 09
	Stiftet: 20. juni 2016
	Hjemstedskommune: Ikast-Brande
	Regnskabsår: 1. oktober til 30. september
<b>Direktionen</b>	Arnd Wilmsen
<b>Revisor</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

## **Beretning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er engroshandel med mejeriprodukter og dermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed om indregning og måling**

Der er væsentlig usikkerhed om værdien af andre tilgodehavender på TDKK 734. Selskabet har anlagt retsag mod en udenlandsk debitor, som skylder selskabet TDKK 726. Selskabets ledelse forventer, at selskabet får medhold i retssagen, og at beløbet bliver fuldt ud indbetalt til selskabet.

### **Udviklingen i regnskabsåret**

Regnskabsåret blev ikke tilfredsstillende.

### **Forventet udvikling**

Ledelsen forventer positivt driftsresultater i de kommende regnskabsår, hvorved skatteaktivet tilsvarende udnyttes.

### **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning**

I januar 2019 er selskabets kapital forhøjet med i alt TDKK 702.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	2017/18	2016/17
Note	DKK	DKK
<b>Bruttotab</b>	<b>-655.715</b>	<b>939.078</b>
Salgsomkostninger	-71.756	-116.036
Administrationsomkostninger	-345.820	-374.103
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.073.291</b>	<b>448.939</b>
Andre finansielle indtægter	1.386	2.945
Andre finansielle omkostninger	-138.579	-13.070
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.210.484</b>	<b>438.814</b>
Skat af årets resultat	1 260.195	-98.754
<b>Årets resultat</b>	<b>-950.289</b>	<b>340.060</b>
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat	-950.289	340.060
	<b>-950.289</b>	<b>340.060</b>

**Balance pr. 30. september**

**Aktiver**

	2018	2017
Note	DKK	DKK
Udviklingsprojekter under udførelse	530.000	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>530.000</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	52.900	62.300
Indretning af lejede lokaler	19.723	16.111
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>72.623</b>	<b>78.411</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	2
Deposita	108.000	108.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>108.002</b>	<b>108.002</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>710.625</b>	<b>186.413</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	94.000	0
<b>Varebeholdninger</b>	<b>94.000</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	490.225	1.241.357
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	35.145	0
Udsudte skatteaktiver	2 248.857	0
Andre tilgodehavender	734.631	162.827
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	3 2.696	2.696
Periodeafgrænsningsposter	14.326	23.988
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.525.880</b>	<b>1.430.868</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>17.819</b>	<b>632.778</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>1.637.699</b>	<b>2.063.646</b>
<b>Aktiver</b>	<b>2.348.324</b>	<b>2.250.059</b>



**Balance pr. 30. september**

**Passiver**

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Anpartskapital		100.000	100.000
Reserve for udviklingsomkostninger		530.000	0
Overført resultat		-1.140.229	340.060
<b>Egenkapital</b>	4	<b>-510.229</b>	<b>440.060</b>
Hensættelse til udskudt skat	5	0	13.730
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>13.730</b>
Kreditinstitutter		1.640.972	10.189
Leverandører af varer og tjenesteydelser		695.747	1.304.484
Gæld til associerede virksomheder		186.250	186.250
Selskabsskat		87.416	85.024
Anden gæld		248.168	210.322
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.858.553</b>	<b>1.796.269</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.858.553</b>	<b>1.796.269</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.348.324</b>	<b>2.250.059</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	6		
<b>Personaleforhold</b>	7		
<b>Andre forhold</b>	8		

## Noter til årsrapporten

	2017/18 DKK	2016/17 DKK		
<b>1 Skat af årets resultat</b>				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	85.024		
Regulering af udskudt skat	-262.587	13.730		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	2.392	0		
	<u>-260.195</u>	<u>98.754</u>		
<b>2 Udskudte skatteaktiver</b>				
Udskudt skatteaktiv vedrører anlægsaktiver og skattemæssigt underskud.				
<b>3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>				
Tilgodehavende hos selskabsdeltager:				
Saldo pr. 1. oktober	2.696	0		
Udbetalt i årets løb	0	2.696		
Saldo pr. 30. september	<u>2.696</u>	<u>2.696</u>		
<b>4 Egenkapital</b>				
	Anpartskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. oktober	100.000	0	340.060	440.060
Værdireguleringer af egenkapitalen	0	530.000	-530.000	0
Årets resultat	0	0	-950.289	-950.289
Egenkapital pr. 30. september	<u>100.000</u>	<u>530.000</u>	<u>-1.140.229</u>	<u>-510.229</u>
<b>5 Hensættelse til udskudt skat</b>				
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				
Selskabet har udstedt skadeløsbrev (virksomhedspant) på i alt DKK 1.500.000, der giver pant i selskabets aktiver.				
<b>7 Personaleforhold</b>				
Antal medarbejdere			<u>2</u>	<u>2</u>
<b>8 Andre forhold</b>				
Som følge af en retsag mod en udenlandsk debitor er der væsentlig usikkerhed omkring andre tilgodehavender på TDKK 726. Der henvises til nærmere omtale heraf i ledelsesberetningen.				

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Danifood ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

I henhold til årsregnskabslovens § 110 stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Sidste år omfatter perioden 20. juni 2016 - 30. september 2017, og sammenligningstal er derfor ikke direkte sammenlignelige.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## Regnskabspraksis

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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 som en finansiel post.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Direkte og indirekte omkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom drift mv.

### Salgsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger mv.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til kontoromkostninger mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

### 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.

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

## Regnskabspraksis

### Immaterielle anlægsaktiver

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare - hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet - indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostning i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori det forventes at frembringe økonomiske fordele.

Aktiverede udviklingsomkostninger henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven reduceres med den udskudte skat af de indregnede udviklingsomkostninger.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Udviklingsprojekter under udførelse	20 år	0%

### Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	30%
Indretning af lejede lokaler	3 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## Regnskabspraksis

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte fra tilknyttede virksomheder, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

### Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- 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. 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

## Regnskabspraksis

### Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.