

KCAL Factory Hellerup ApS

c/o Tom Ulrich Helmundt, Sankt Peders Vej 1, 2900 Hellerup

CVR-nr. 38 23 30 17

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. august 2020.

Per Ulrik Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for KCAL Factory Hellerup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 27. august 2020

Direktion

Tom Ulrich Helmundt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KCAL Factory Hellerup ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KCAL Factory Hellerup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

København, den 27. august 2020

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Søren Tholle

Statsautoriseret revisor
mne27764

Selskabsoplysninger

Selskabet	KCAL Factory Hellerup ApS c/o Tom Ulrich Helmundt Sankt Peders Vej 1 2900 Hellerup
	CVR-nr.: 38 23 30 17
	Stiftet: 5. december 2016
	Hjemsted: Gentofte
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 3. regnskabsår
Direktion	Tom Ulrich Helmundt
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Advokatforbindelse	ACCURA Advokatpartnerselskab, Tuborg Boulevard 1, 2900 Hellerup
Modervirksomhed	Kcal Factory Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med drift af café og retail samt anden virksomhed, der står i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.452.079 kr. mod 196.195 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -440.863 kr. mod -785.733 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende på trods af underskuddet. Udvikling har været positiv og der forventes overskud i 2020.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt hele egenkapital, og de deraf skærpede krav til selskabets ledelse. Det forventes at egenkapitalen vil blive reableret ved positive fremadrettede indtjeninge.

Selskabet har i regnskabet været støttet finansielt af moderselskabet. Moderselskabet vil fremover ligeledes støtte op med den fornødne likviditet til at gennemføre driften. Selskabets ledelse finder det herefter forsvarligt at videreføre selskabet.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for selskabet.

Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er for tidligt at kunne udtale sig om, hvor stor effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020. Ledelsen forventer ikke på nuværende tidspunkt at omsætning og resultat vil blive påvirket negativt, da det indtil videre ikke har været tilfældet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	1.452.079	196.195
3 Personaleomkostninger	-1.506.194	-719.393
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-284.319	-179.294
Driftsresultat	-338.434	-702.492
4 Øvrige finansielle omkostninger	-124.299	-103.690
Resultat før skat	-462.733	-806.182
5 Skat af årets resultat	21.870	20.449
Årets resultat	-440.863	-785.733
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-440.863	-785.733
Disponeret i alt	-440.863	-785.733

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	402.083	197.083
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>402.083</u>	<u>197.083</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	80.977	88.756
8 Indretning af lejede lokaler	859.698	361.582
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>940.675</u>	<u>450.338</u>
Deposita	263.493	106.025
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>263.493</u>	<u>106.025</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.606.251</u>	<u>753.446</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	27.814	23.944
Andre tilgodehavender	128.614	10.007
Tilgodehavender i alt	<u>156.428</u>	<u>33.951</u>
Likvide beholdninger	86.268	126.195
Omsætningsaktiver i alt	<u>242.696</u>	<u>160.146</u>
Aktiver i alt	<u>1.848.947</u>	<u>913.592</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
9 Virksomhedskapital	50.000	50.000
10 Overført resultat	-2.723.726	-2.282.863
Egenkapital i alt	-2.673.726	-2.232.863
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	18.000
Hensatte forpligtelser i alt	0	18.000
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	11.166	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.166	0
Gæld til pengeinstitutter	1.388.272	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	186.343	226.920
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.731.592	2.789.627
Anden gæld	205.300	111.908
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.511.507	3.128.455
Gældsforpligtelser i alt	4.522.673	3.128.455
Passiver i alt	1.848.947	913.592
1 Usikkerhed om going concern		
2 Efterfølgende begivenheder		
11 Eventualposter		

Noter

	2019	2018
1. Usikkerhed om going concern		
Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt hele egenkapital, og de deraf skærpede krav til selskabets ledelse. Det forventes at egenkapitalen vil blive reableret ved positive fremadrettede indtjeninge.		
Selskabet har i regnskabet været støttet finansielt af moderselskabet. Moderselskabet vil fremover ligeledes støtte op med den fornødne likviditet til at gennemføre driften. Selskabets ledelse finder det herefter forsvarligt at videreføre selskabet.		
2. Efterfølgende begivenheder		
Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for selskabet.		
Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er for tidligt at kunne udtale sig om, hvor stor effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020. Ledelsen forventer ikke på nuværende tidspunkt at omsætning og resultat vil blive påvirket negativt, da det indtil videre ikke har været tilfældet.		
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.470.021	695.689
Andre omkostninger til social sikring	36.173	23.704
	1.506.194	719.393
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	3
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	95.752	103.447
Andre finansielle omkostninger	28.547	243
	124.299	103.690
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-18.000	-4.000
Regulering af koncernskat tidligere år	-3.870	-16.449

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>-21.870</u>	<u>-20.449</u>
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2019	275.000	275.000
Tilgang i årets løb	<u>300.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>575.000</u>	<u>275.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-77.917	-22.917
Årets afskrivninger	<u>-95.000</u>	<u>-55.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-172.917</u>	<u>-77.917</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>402.083</u>	<u>197.083</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	125.737	136.233
Tilgang i årets løb	16.500	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-10.496</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>142.237</u>	<u>125.737</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-36.981	-13.685
Årets afskrivninger	-24.279	-25.570
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>2.274</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-61.260</u>	<u>-36.981</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>80.977</u>	<u>88.756</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2019	493.614	493.614
Tilgang i årets løb	<u>663.156</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>1.156.770</u>	<u>493.614</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-132.032	-33.308
Årets afskrivninger	<u>-165.040</u>	<u>-98.724</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-297.072</u>	<u>-132.032</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>859.698</u>	<u>361.582</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	50.000	50.000
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	-2.282.863	-1.497.130
Årets overførte overskud eller underskud	-440.863	-785.733
	<u>-2.723.726</u>	<u>-2.282.863</u>

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse på 7 måneder, som tilsvare t.kr. 147.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Per Ulrik Andersen Holding ApS, CVR-nr. 30240529 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KCAL Factory Hellerup ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden på 5 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedspolition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter KCAL Factory Hellerup ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.