



**LOCA Management ApS
Berlingsbakke 1
2920 Charlottenlund**

CVR-nummer: 38640585

**ÅRSRAPPORT
1. januar 2021 til 31. december 2021**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30. juni 2022

Dirigent



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

| | |
|---|---|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |

Ledelsesberetning mv.

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

| | |
|--------------------------------|----|
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |



LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2021 for LOCA Management ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 perioden 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 30. juni 2022

Direktion

Dorte Juhl Østergaard

Merete Holst



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i LOCA Management ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LOCA Management ApS for perioden 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

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



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense M, den 30. juni 2022
Revisionsfirmaet Axel Gram I/S
CVR-nr.: 16645699

Morten Damgaard Møller
Statsautoriseret revisor
mne23413



SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

LOCA Management ApS
Berlingsbakke 1
2920 Charlottenlund

CVR-nr.: 38 64 05 85
Stiftet: 10. maj 2017
Kommune: Gentofte
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Dorte Juhl Østergaard
Merete Holst

Pengeinstitut

Jyske Bank
Vesterbrogade 9
1780 København V

Revisor

Revisionsfirmaet Axel Gram I/S
Bredbjergvej 46
5230 Odense M



LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

LOCA Management er en del af LOCA Gruppen ApS

LOCA Gruppen blev i 2017 sat i verden for at bidrage mest muligt til en bæredygtig fremtid indenfor fødevarer, mad og måltider.

I alle dele af LOCA Gruppen arbejdes der med klare værdier og mål samt en klart formuleret vision, og i 2021 blev hele tankesættet bag LOCA nedfældet i "LOCA Manifesto".

Manifestoet er LOCAs bud på hvordan man med velsmag, madglæde og professionalisme kan skabe positive forandringer i den gastronomiske verden, og hvordan fødevarerbranchen som helhed kan blive en del af løsningen på verdens store problematikker omkring klima, miljø, ulighed, fattigdom og sult på tværs af verdensmål – og i LOCA starter man ved sig selv.

I 2022 er LOCA derfor udkommet med gruppens første bæredygtighedsrapport baseret på manifestoets 5 søjler. I rapporten har man målt og vejet på samtlige indkøb til gruppens restauranter og kantiner for at få et præcist billede af det samlede CO2-aftryk – og hvad man kan gøre for at nedbringe det fremover.

Rapporten indeholder også målinger og fakta på gruppens forbrug af lokale råvarer, graden af økologi, dyrevelfærd, personalepleje og trivsel og meget mere, som er skal arbejdes videre med i selskabets køkkener og drift i 2022 og fremover.

LOCA Management ApS: Yder konsulentbistand inden for fødevarer og bæredygtig gastronomi, og samler de ledelsesmæssige og administrative dele af LOCA Gruppens egne forretninger.

Selskabet driver og ejer, helt eller delvis restauranterne Almanak i Operaen, STUDIO 2.0, RADIO, Almanak 2.0 og Mission Green, samt kantinevirksomheden LOCA Kantiner med frokost-til-døren konceptet Lunchroom.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Ledelsen anser årets udvikling og resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Selskabets primære kunder og debitorer befinder sig i restaurationsbranchen, hvor der fortsat er usikkerhed omkring de endelige kompensationsansøgninger i forbindelse med Covid-19.

Sagsbehandlingen af ansøgninger for 2020 og 2021 er endnu ikke afsluttet af Erhvervsstyrelsen, og ud fra et forsigtighedsprincip er der derfor foretaget vurdering af tilgodehavendet til HS 44 ApS, hvilket har resulteret i en nedskrivning på 1.000.000 kr., som fremgår i resultatopgørelsen under bruttofortjenesten.



LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE**
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

| | 2021 | 2020 tkr. |
|--|------------------|--------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 5.617.833 | 6.342 |
| 2 Personaleomkostninger..... | -3.727.845 | -1.869 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -813.160 | -763 |
| Nedskrivninger omsætningsaktiver | 0 | -403 |
| DRIFTSRESULTAT | 1.076.828 | 3.307 |
| Andre finansielle indtægter | 87.529 | 130 |
| 3 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder | -11.378 | -7 |
| Andre finansielle omkostninger..... | -122.485 | -97 |
| RESULTAT FØR SKAT | 1.030.494 | 3.333 |
| 4 Skat af årets resultat..... | -197.469 | -982 |
| ÅRETS RESULTAT | 833.025 | 2.351 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat..... | 833.025 | 2.351 |
| DISPONERET I ALT | 833.025 | 2.351 |

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2021**
AKTIVER

| | 2021 | 2020 tkr. |
|--|-------------------|--------------|
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 530.681 | 1.666 |
| Materielle anlægsaktiver | 530.681 | 1.666 |
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 120.000 | 0 |
| 7 Kapitalandele i associerede virksomheder | 700.000 | 700 |
| 8 Udskudt skatteaktiv | 317.595 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver | 1.137.595 | 700 |
| ANLÆGSAKTIVER | 1.668.276 | 2.366 |
| | | |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | 416.482 | 409 |
| Varebeholdninger | 416.482 | 409 |
| | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 781.210 | 84 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 4.032.949 | 5.881 |
| Andre tilgodehavender | 389.509 | 399 |
| Tilgodehavender | 5.203.668 | 6.364 |
| | | |
| Likvide beholdninger | 5.072.241 | 52 |
| | | |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | 10.692.391 | 6.825 |
| | | |
| AKTIVER | 12.360.667 | 9.191 |

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2021**
PASSIVER

| | 2021 | 2020 tkr. |
|---|-------------------|--------------|
| Virksomhedskapital | 50.000 | 50 |
| Overført resultat..... | 4.597.459 | 3.764 |
| EGENKAPITAL..... | 4.647.459 | 3.814 |
| Deposita | 0 | 30 |
| Anden gæld..... | 0 | 87 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 0 | 117 |
| Kreditinstitutter..... | 0 | 1.897 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | 1.205.330 | 120 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 1.000.440 | 307 |
| Gæld til associerede virksomheder..... | 1.129.732 | 0 |
| Selskabsskat..... | 515.064 | 824 |
| Anden gæld..... | 3.862.642 | 2.112 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | 7.713.208 | 5.260 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER | 7.713.208 | 5.377 |
| PASSIVER | 12.360.667 | 9.191 |

- 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



EGENKAPITALOPGØRELSE

| | 2021 | 2020 tkr. |
|---|------------------|--------------|
| Virksomhedskapital primo | 50.000 | 50 |
| Virksomhedskapital ultimo | 50.000 | 50 |
| Overført resultat, primo | 3.764.434 | 1.113 |
| Årets resultat | 833.025 | 2.351 |
| Foreslået udbytte..... | 0 | 300 |
| Overført resultat ultimo | 4.597.459 | 3.764 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret primo..... | 0 | 300 |
| Udloddet udbytte | 0 | -300 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo | 0 | 0 |
| EGENKAPITAL..... | 4.647.459 | 3.814 |



NOTER

| | 2021 | 2020 tkr. |
|--|------------------|--------------|
| 1 Særlige poster | | |
| Selskabet har for at afbøde de store økonomiske konsekvenser af de danske myndigheders foranstaltninger for begrænsning af smittespredningen af Covid-19 i Danmark modtaget lønkomensation. | | |
| Den samlede modtagne kompensation, som selskabet har modtaget, er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, der indgår i bruttfortjenesten. Kompensationen udgør: | | |
| Lønkomensation: 51.723 kr. | | |
| Selskabet har foretaget vurdering af tilgodehavendet til HS 44 ApS, hvilket har resulteret i en nedskrivning på 1.000.000 kr. Nedskrivningen er bogført i resultatopgørelsen, under posten bruttfortjeneste. | | |
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Antal personer beskæftiget | 5 | 0 |
| Lønninger..... | 3.526.444 | 1.675 |
| Pensioner | 189.401 | 165 |
| Andre omkostninger til social sikring | 37.097 | 29 |
| Overført til produktudvikling | -25.097 | 0 |
| Personaleomkostninger i alt | 3.727.845 | 1.869 |
| 3 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder | | |
| Renter Loca Gruppen ApS | 11.378 | 7 |
| Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder i alt | 11.378 | 7 |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets resultat | 515.064 | 824 |
| Regulering af udskudt skat | -317.595 | 0 |
| Regulering af tidligere års skat | 0 | 158 |
| Skat af årets resultat i alt | 197.469 | 982 |



NOTER

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---|
| 5 Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris, primo | 2.431.676 |
| Tilgang i årets løb | 25.518 |
| Afgang i årets løb | -348.785 |
| Kostpris 31. december 2021 | <u>2.108.409</u> |
| Af-/nedskrivninger, primo | -764.568 |
| Årets af-/nedskrivninger | -813.160 |
| Af-/nedskrivninger 31. december 2021 | <u>-1.577.728</u> |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>530.681</u> |

| | 2021 | 2020 tkr. |
|--|-----------------------|-----------------|
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Tilgang i årets løb | <u>120.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december 2021 | <u>120.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | <u>120.000</u> | <u>0</u> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

| Navn, Hjemsted | Ejerandel | Egenkapital | Resultat |
|---------------------------|-----------|-------------|----------|
| Almanak 2.0 ApS | 100% | 40.000 | 0 |
| Studio 2.0 ApS | 100% | 40.000 | 0 |
| Mission Green af 2021 ApS | 100% | 40.000 | 0 |



NOTER

| | 2021 | 2020 tkr. |
|--|----------------|--------------|
| 7 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris, primo | 700.000 | 700 |
| Kostpris 31. december 2021 | 700.000 | 700 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | 700.000 | 700 |

Kapitalandele i associerede virksomheder kan specificeres således:

| Navn, Hjemsted | Ejerandel | Egenkapital | Resultat |
|-------------------------------------|-----------|-------------|----------|
| KKM af 27. juli 2011 ApS, København | 50% | 695.244 | 476.975 |

| | Skattemæssig værdi | Regnskabs- mæssig værdi | Midlertidig forskell |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 8 Udskudt skatteaktiv | | | |
| Materielle anlægsaktiver..... | 974.291 | 530.681 | 443.610 |
| Omsætningsaktiver | 11.692.391 | 10.692.391 | 1.000.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | -7.713.208 | -7.713.208 | 0 |
| | 4.953.474 | 3.509.864 | 1.443.610 |
| Udskudt skatteaktiv | | | 317.595 |

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for LOCA Management ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

Generelt om indregning og måling

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.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostprisen 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 omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen 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 omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

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

| | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0% |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftskomkostninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Egenkapital

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat 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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Dorte Juhl Østergaard

Direktør

På vegne af: LOCA Management ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-051890930416

IP: 83.92.xxx.xxx

2022-07-01 08:37:21 UTC

NEM ID 

Merete Holst

Direktør

På vegne af: LOCA Management ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-879537448706

IP: 217.116.xxx.xxx

2022-07-01 08:54:41 UTC

NEM ID 

Morten Damgaard Møller

Statsautoriseret revisor

På vegne af: LOCA Management ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-186285920626

IP: 87.48.xxx.xxx

2022-07-01 09:03:31 UTC

NEM ID 

Dorte Juhl Østergaard

Dirigent

På vegne af: LOCA Management ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-051890930416

IP: 83.92.xxx.xxx

2022-07-01 09:52:25 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: LKEM7-JOFT6-ZBJBN-HY56-12KB3-FE4A7

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>