



Folk Kombucha ApS

Flæsketorvet 1
1711 København V

CVR-nr. 39 21 66 39

Årsrapport for 2023

(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 6. juni 2024

Nina Parna
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter	12



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Folk Kombucha 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 6. juni 2024

Direktion

Nina Parna
direktør

Bestyrelse

Nicolas Harmsen
formand

Nina Parna



Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Folk Kombucha ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Folk Kombucha ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er ledelsens 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, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, den 6. juni 2024

Algade Revision
Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 35 66 39 16

Mick Andersen
Registreret revisor, FSR - danske revisorer
mne41282



Selskabsoplysninger

Selskabet	Folk Kombucha ApS Flæsketorvet 1 1711 København V CVR-nr.: 39 21 66 39 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Hjemsted: København
Bestyrelse	Nicolas Harmsen, formand Nina Parna
Direktion	Nina Parna, direktør
Revisor	Algade Revision Registreret Revisionsanpartsselskab Algade 5, 1 4000 Roskilde



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle, producere, distribuere og sælge læskedrikke og hermed forbundne aktiviteter og investeringer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 4.901.670, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 13.392.155.

Selskabet har tabt egenkapitalen og selskabets ledelse er opmærksomme på reglerne herom. Produktion er igangsat i indeværende regnskabsår. Ledelsen har forventning om at der genereres overskud de kommende år, således egenkapitalen kan reetableres ved egen drift. Selskabet er finansieret via lån fra annpartshaver, som står tilbage for øvrige kreditorer, hvorfor årsregnskabet kan aflægges efter principperne going concern.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Oplysning om egne kapitalandele

Information om egne kapitalandele i virksomhedens beholdning

Antal egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: 5.000 anparter

Pålydende værdi af egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: kr. 5.000

Procentdel af den registrerede kapital mv. af egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: 10,0 %



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Folk Kombucha ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 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 eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.



Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

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 finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.



Anvendt regnskabspraksis

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.



Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttotab		-2.150.502	-2.718.436
Personaleomkostninger	1	<u>-2.333.092</u>	<u>-1.783.877</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-4.483.594	-4.502.313
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-417.874</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		-4.901.468	-4.502.313
Finansielle omkostninger		<u>-202</u>	<u>-8.124</u>
Resultat før skat		-4.901.670	-4.510.437
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>-146.992</u>
Årets resultat		<u>-4.901.670</u>	<u>-4.657.429</u>
Overført resultat		<u>-4.901.670</u>	<u>-4.657.429</u>
		<u>-4.901.670</u>	<u>-4.657.429</u>



Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		DKK	DKK
Aktiver			
Goodwill		226.190	250.000
Immaterielle anlægsaktiver		226.190	250.000
Produktionsanlæg og maskiner		4.199.464	0
Indretning af lejede lokaler		868.714	962.817
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	4.487.882
Materielle anlægsaktiver		5.068.178	5.450.699
Deposita		110.696	119.236
Finansielle anlægsaktiver		110.696	119.236
Anlægsaktiver i alt		5.405.064	5.819.935
Færdigvarer og handelsvarer		726.596	0
Varebeholdninger		726.596	0
Andre tilgodehavender		169.276	342.724
Udskudt skatteaktiv		440.000	440.000
Tilgodehavender		609.276	782.724
Likvide beholdninger		648.027	840.740
Omsætningsaktiver i alt		1.983.899	1.623.464
Aktiver i alt		7.388.963	7.443.399



Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>-13.442.155</u>	<u>-8.540.485</u>
Egenkapital		<u>-13.392.155</u>	<u>-8.490.485</u>
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		<u>18.483.451</u>	<u>13.763.451</u>
Langfristede gældsforpligtelser	2	<u>18.483.451</u>	<u>13.763.451</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.175.686	2.099.492
Anden gæld		<u>121.981</u>	<u>70.941</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.297.667</u>	<u>2.170.433</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>20.781.118</u>	<u>15.933.884</u>
Passiver i alt		<u>7.388.963</u>	<u>7.443.399</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	3		
Eventualforpligtelser	4		



Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.076.688	1.434.983
Pensioner	75.320	82.440
Andre omkostninger til social sikring	42.029	24.097
Andre personaleomkostninger	<u>139.055</u>	<u>242.357</u>
	<u>2.333.092</u>	<u>1.783.877</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>5</u>	<u>3</u>

2 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	<u>13.763.451</u>	<u>18.483.451</u>	<u>0</u>	<u>18.483.451</u>
	<u>13.763.451</u>	<u>18.483.451</u>	<u>0</u>	<u>18.483.451</u>

3 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt egenkapitalen og selskabets ledelse er opmærksomme på reglerne herom. Produktion er igangsat i indeværende regnskabsår. Ledelsen har forventning om at der genereres overskud de kommende år, således egenkapitalen kan retableres ved egen drift. Selskabet er finansieret via lån fra annpartshaver, som står tilbage for øvrige kreditorer, hvorfor årsregnskabet kan aflægges efter going concern.

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Nina Parna Holding ApS og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2012 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2013 eller senere.

Nina Parna

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nina Parna
Dirigent
ID: 5662e4f1-c4c3-4e54-9b5e-ba621858403c
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 17-06-2024 kl.: 11:14:13
Underskrevet med MitID



Nina Parna

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nina Parna
Direktør
ID: 5662e4f1-c4c3-4e54-9b5e-ba621858403c
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 17-06-2024 kl.: 11:14:13
Underskrevet med MitID



Nina Parna

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nina Parna
Bestyrelsesmedlem
ID: 5662e4f1-c4c3-4e54-9b5e-ba621858403c
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 17-06-2024 kl.: 11:14:13
Underskrevet med MitID



Nicolas Miguel Harmsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nicolas Miguel Harmsen
Bestyrelsesformand
ID: 1b9d80ea-580c-4fdc-a9c8-d67a3429a6e4
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 25-06-2024 kl.: 15:22:12
Underskrevet med MitID



Mick Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mick Berthou Hagberg Andersen
Revisor
ID: 46c4064e-6645-477c-8388-12fa167058cd
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 25-06-2024 kl.: 15:35:00
Underskrevet med MitID

