

MAD MED MEST ApS

Kristinevej 2C, 9000 Aalborg

CVR-nr. 40 24 29 53

Årsrapport

1. maj 2023 - 30. april 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. november 2024.

Ronny Saul
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for MAD MED MEST 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. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 11. november 2024

Direktion

Ronny Saul
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i MAD MED MEST ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MAD MED MEST ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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.

Pandrup, den 11. november 2024

Revisionshuset Tal & Tanker

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Lars F. Lundtoft
Statsautoriseret revisor
mne34276

Selskabsoplysninger

Selskabet	MAD MED MEST ApS Kristinevej 2C 9000 Aalborg CVR-nr.: 40 24 29 53 Regnskabsår: 1. maj 2023 - 30. april 2024
Direktion	Ronny Saul, Direktør
Revision	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Bredgade 45 9490 Pandrup
Modervirksomhed	JESPERS TORVEKØKKEN ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at levere frokostordninger til små- og mellemstore virksomheder i Aalborg og omegn.

Mad Med Mest har produktion og daglig gang i Vejgaard ved Aalborg, hvor vi ud fra nøgleordene kvalitet, bæredygtighed og madglæde skaber smagsoplevelser, der giver vores kunder lyst til mere.

Usædvanlige forhold

Mad Med Mest er i foråret 2024 blevet overtaget af Jespers Torvekøkken ApS. Jespers Torvekøkken er en landsdækkende madleverandør, der har eksisteret siden 1991 og som udover frokostordninger tilbyder kantine- og selskabsløsninger. Jespers Torvekøkken er ligeså ambitiøse som Mad Med Mest i forhold til bæredygtighed i forskellige afskygninger og ansvarlig virksomhedsdrift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 13,7 mio. kr. mod 14,0 mio. kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2,2 mio. kr. mod 3,1 mio. kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Det er forventningen at Mad Med Mest i det kommende år vil blive yderligere integreret i Jespers Torvekøkken.

Mad Med Mest for derved adgang til forbedrede indkøbsmuligheder og mulighed for at investere markant i forbedrede produktionsfaciliteter. På denne baggrund forventes vækst i såvel kunder, omsætning som resultat i takt med at disse implementeres.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsåret afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets stilling.

Redegørelse for samfundsansvar i henhold til årsregnskabslovens § 99 a

Samfundsansvar

Hos Mad Med Mest forsøger vi at tage stort socialt ansvar. Vi arbejder aktivt med FN's verdensmål, heriblandt Verdensmål 8: Anstændige jobs og økonomisk vækst.

Vi tror på, at mangfoldighed skaber styrke, og vi er stolte af, at vores medarbejdere er forskellige i alder, køn, uddannelsesniveau, nationalitet og social status. Vi tror på, at denne forskellighed er med til at skabe en stærk og unik kultur på arbejdspladsen, hvor alle medarbejdere bliver set, hørt og respekteret.

På trods af, at vi er en kommerciel virksomhed, tror vi fuldt og fast på, at det er muligt at drive en succesfuld virksomhed og samtidig tage et socialt ansvar. Vi stræber efter at støtte lokalområdet. Både ved at ansætte ledige herfra, og ved så vidt muligt, at bruge lokale råvarer i vores produktion. På den måde er vi med til at skabe en mere meningsfuld og positiv indvirkning på både mennesker og samfundet i vores lokalområde

Ledelsesberetning

Diversitet er vores styrke

For os er det vigtigt, at vi som virksomhed kan rumme diversiteten, for på den måde at hjælpe mennesker på kanten af arbejdsmarkedet med at få en meningsfuld hverdag, en indkomst og et stærkere socialt netværk, samtidig med, at der også afledes en positiv effekt på samfundsniveau. I Mad Med Mest er vi overbeviste om, at vores teams diversitet er medvirkende til, at medarbejdernes idéer og forskellige perspektiver, bidrager til at løse problemer på en kreativ og innovativ måde.

Samarbejder på tværs

Vi har et tæt samarbejde med Aalborg Kommune, og et aktivt samarbejde med blandt andet Kriminalforsorgen, Jobcenter Aalborg, JobFokus, TAMU, High Five, Lead The Talent og Business Aalborg.

Disse samarbejdsaftaler har resulteret i, at 67,5% af vores medarbejdere kan betegnes sociale ansættelser. Ansættelser af mennesker, som ikke ville have mulighed for at træde ind på arbejdsmarkedet i en ordinær stilling.

Vi nyder stor glæde ved, at disse medarbejdere har fået en dagligdag hos os. Alle ansatte bidrager således på hver deres måde til, at vi hver dag lykkes som team.

Vi er stolte over, at Mad Med Mest på nuværende tidspunkt, med 27 sociale ansættelser, har opnået bedste GROW score, hvilket vil sige at 67,5% af vores medarbejdere består af sociale ansættelser. Ifølge den sociale bæredygtighedsberegner betyder det, at Mad Med Mest generere en samfundsværdi på kr. 5.850.329.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	13.723.476	14.000.621
1 Personaleomkostninger	-10.004.880	-8.998.767
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-880.502	-920.013
Driftsresultat	2.838.094	4.081.841
Andre finansielle indtægter	38.879	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-8.764	-59.552
Resultat før skat	2.868.209	4.022.289
Skat af årets resultat	-631.662	-881.341
Årets resultat	2.236.547	3.140.948
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
Overføres til overført resultat	0	140.948
Disponeret fra overført resultat	-763.453	0
Disponeret i alt	2.236.547	3.140.948

Balance 30. april

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
Goodwill	0	416.667
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	416.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.212.276	1.216.173
Materielle anlægsaktiver i alt	1.212.276	1.216.173
Deposita	82.861	82.861
Finansielle anlægsaktiver i alt	82.861	82.861
Anlægsaktiver i alt	1.295.137	1.715.701
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	493.147	575.000
Varebeholdninger i alt	493.147	575.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.886.468	2.811.115
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	335.562
Udskudte skatteaktiver	90.872	67.926
Andre tilgodehavender	8.000	43.092
Periodeafgrænsningsposter	111.962	55.000
Tilgodehavender i alt	4.097.302	3.312.695
Likvide beholdninger	4.479.801	5.032.433
Omsætningsaktiver i alt	9.070.250	8.920.128
Aktiver i alt	10.365.387	10.635.829

Balance 30. april

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	2.205.359	2.968.812
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
Egenkapital i alt	5.255.359	6.018.812
Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	293.854	920.979
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	321.396	0
3 Langfristede gældsforpligtelser i alt	615.250	920.979
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.613.194	1.679.269
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	29.066
Selskabsskat	920.979	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	39.358	0
Anden gæld	1.811.165	1.843.815
Periodeafgrænsningsposter	110.082	143.888
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.494.778	3.696.038
Gældsforpligtelser i alt	5.110.028	4.617.017
Passiver i alt	10.365.387	10.635.829

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. maj 2022	50.000	2.827.864	600.000	3.477.864
Udloddet udbytte	0	0	-600.000	-600.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.140.948	3.000.000	6.140.948
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-3.000.000	0	-3.000.000
Egenkapital 1. maj 2023	50.000	2.968.812	3.000.000	6.018.812
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-763.453	3.000.000	2.236.547
	50.000	2.205.359	3.000.000	5.255.359

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>		
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	9.276.784	8.383.773		
Pensioner	496.003	421.245		
Andre omkostninger til social sikring	232.093	193.749		
	<u>10.004.880</u>	<u>8.998.767</u>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>27</u>	<u>24</u>		
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	50.790		
Andre finansielle omkostninger	8.764	8.762		
	<u>8.764</u>	<u>59.552</u>		
3. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/4 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/4 2024	Restgæld efter 5 år
Selskabsskat	293.854	0	293.854	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	321.396	0	321.396	0
	<u>615.250</u>	<u>0</u>	<u>615.250</u>	<u>0</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MAD MED MEST 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 sambeskatte 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

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 og 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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter MAD MED MEST ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.