

Naturli' Foods A/S

Grønvangsallé 2

6600 Vejen

CVR-nr. 25 47 65 73

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 12. juni 2023

Mogens Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	15
Balance 31. december	16
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Naturlif Foods A/S.

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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 7. juni 2023

Direktion

Henrik Lund
direktør

Bestyrelse

Christian Munk
formand

Johan Anders Björn Clarin

Halvor Liodden

Mogens Aaby

Mogens Nielsen

Jone Voll

Elin Tveito Lidman

Lene Alkemade

Anders Brix

Rolf Ahdell

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Naturli' Foods A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Naturli' Foods A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 for 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

Vort 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor 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.

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

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Thisted, den 7. juni 2023

RSM Danmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Tom Hedegaard-Kristensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33206

Selskabsoplysninger

Selskabet

Naturli' Foods A/S
Grønvangsallé 2
6600 Vejen

Telefon: 86148300

Telefax: 86148333

CVR-nr.: 25 47 65 73

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Hjemsted: Vejen

Bestyrelse

Christian Munk, formand
Johan Anders Björn Clarin
Halvor Liodden
Mogens Aaby
Mogens Nielsen
Jone Voll
Elin Tveito Lidman
Lene Alkemade
Anders Brix
Rolf Ahdell

Direktion

Henrik Lund, direktør

Revision

RSM Danmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Thyparken 10
7700 Thisted

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	13.335	17.013	21.769	24.381	21.063
Resultat før finansielle poster	12.433	16.935	15.272	20.050	17.841
Resultat af finansielle poster	-2.258	-98	-42	-45	-100
Årets resultat	7.445	13.122	11.877	15.603	13.834
Balance					
Balancesum	43.834	59.803	65.052	61.167	54.167
Investering i materielle anlægsaktiver	465	0	46	347	731
Egenkapital	12.230	17.785	14.514	17.787	15.184
Antal medarbejdere	8	11	9	7	4
Nøgletal					
Soliditetsgrad	27,9%	29,7%	22,3%	29,1%	28,0%
Forrentning af egenkapital	49,6%	81,3%	73,5%	94,6%	117,6%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udvikling, markedsføring og salg af plantebaserede produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på t.kr. 7.445, mod t.kr. 13.122 i 2021. Driftsresultatet udviser i 2022 et overskud på t.kr. 12.433 mod t.kr. 16.935 i 2021.

Der i årets løb investeret i at opretholde markedspositionen i et marked med stigende konkurrence.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Resultatet for nuværende forretningsområder forventes for 2023 at være på niveau med 2022.

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

I forhold til 2021 forventedes der i 2022 et resultat lavere end 2021.

Forventningerne til årets udvikling er blevet indfriet, hvorfor årets resultat betragtes som værende tilfredsstillende.

Særlige risici

Renterisici

Selskabets rentebærende gæld forrentes med variable rente, og væsentlige ændringer i renteniveauet vil derfor have indflydelse på indtjeningen.

Valutarisici

Selskabets udenlandske aktiviteter medfører, at resultatet påvirkes af kursudviklingen på euro. Selskabet har ud fra en risiko- og omkostningsmæssig betragtning valgt ikke at afdække disse risici.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Selskabet har ingen forskningsaktiviteter. Udviklingsaktiviteterne består primært i udvikling af bedre produkter for kunderne. Der forudses i det kommende år gennemført udviklingsaktiviteter på samme niveau som sidste år.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Virksomheden er udelukkende en handelsvirksomhed og forestår ikke særlige miljøbelastende aktiviteter, virksomheden er dermed ikke kategoriseret som en ”kapitel 5 virksomhed”, og skal derfor ikke aflægge miljøreddegørelse. Virksomheden har imidlertid udarbejdet en miljøpolitik, der varetager videst muligt hensyn til både det eksterne og det interne miljø.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Naturli' Foods A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i DKK.

Årsregnskabet for Naturli' Foods A/S indgår i koncernregnskabet for Orkla ASA, Oslo.

Koncernregnskabet, Orkla ASA, kan rekvireres hos Orkla ASA, Drammensveien 149, 0277 Oslo Norge.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Naturli' Foods A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Orkla ASA, Oslo.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Orkla ASA.

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

Bruttofortjeneste

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncernter interne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de ny tilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

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

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

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 varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		13.334.564	17.012.525
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-133.369	-78.010
Nedskrivning af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger		-768.000	0
Resultat før finansielle poster		12.433.195	16.934.515
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	-40.000
Finansielle indtægter		78.718	13.272
Nedskrivning af finansielle aktiver		-2.229.576	0
Finansielle omkostninger	2	-106.878	-71.518
Resultat før skat		10.175.459	16.836.269
Skat af årets resultat	3	-2.730.412	-3.714.393
Årets resultat		7.445.047	13.121.876
Resultatdisponering	4		

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	402.440	64.407
Indretning af lejede lokaler	6	14.616	21.362
Materielle anlægsaktiver		417.056	85.769
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver i alt		417.056	85.769
Færdigvarer og handelsvarer		331.368	9.984.010
Varebeholdninger		331.368	9.984.010
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.943.571	41.438.047
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.010.540	5.103.955
Andre tilgodehavender		1.367.362	1.509.806
Udskudt skatteaktiv	8	46.464	1.362.646
Selskabsskat		1.306.415	0
Periodeafgrænsningsposter	9	161.242	68.415
Tilgodehavender		42.835.594	49.482.869
Likvide beholdninger		250.000	250.000
Omsætningsaktiver i alt		43.416.962	59.716.879
Aktiver i alt		43.834.018	59.802.648

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		4.330.152	4.285.105
Foreslået udbytte for regnskabsåret		7.400.000	13.000.000
Egenkapital	10	12.230.152	17.785.105
Modtagne forudbetalinger fra kunder		180.050	103.605
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.637.494	14.563.287
Gæld til tilknyttede virksomheder		19.245.877	25.917.123
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder		300.645	1.140.880
Anden gæld		239.800	292.648
Kortfristede gældsforpligtelser		31.603.866	42.017.543
Gældsforpligtelser i alt		31.603.866	42.017.543
Passiver i alt		43.834.018	59.802.648
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	4.285.105	13.000.000	17.785.105
Betalt ordinært udbytte	0	0	-13.000.000	-13.000.000
Årets resultat	0	45.047	7.400.000	7.445.047
Egenkapital 31. december 2022	500.000	4.330.152	7.400.000	12.230.152

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Vederlag til bestyrelse:		
Direktion og bestyrelse	<u>1.180.237</u>	<u>1.163.729</u>
	<u>1.180.237</u>	<u>1.163.729</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>11</u>
Vederlaget til direktion og bestyrelse vises samlet jf. ÅRL § 98b, stk. 3. Det samlede vederlag til ledelsen er betalt af tilknyttet virksomhed (tilsvarende for 2021).		
8 af de beskæftigede er ansat i tilknyttet virksomhed (11 i 2021). Udgiften er indregnet under Andre eksterne omkostninger under Bruttofortjeneste.		
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	<u>106.878</u>	<u>71.518</u>
	<u>106.878</u>	<u>71.518</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.720.645	3.703.309
Årets udskudte skat	<u>9.767</u>	<u>11.084</u>
	<u>2.730.412</u>	<u>3.714.393</u>
4 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte	7.400.000	13.000.000
Overført resultat	<u>45.047</u>	<u>121.876</u>
	<u>7.445.047</u>	<u>13.121.876</u>
5 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2022		<u>50.000</u>
Kostpris 31. december 2022		<u>50.000</u>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Goodwill</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	50.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	50.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>0</u></u>

6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>I alt</u>
Kostpris 1. januar 2022	2.121.976	33.730	2.155.706
Tilgang i årets løb	464.656	0	464.656
Kostpris 31. december 2022	2.586.632	33.730	2.620.362
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	2.057.569	12.368	2.069.937
Årets afskrivninger	126.623	6.746	133.369
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	2.184.192	19.114	2.203.306
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>402.440</u></u>	<u><u>14.616</u></u>	<u><u>417.056</u></u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	40.000	40.000
Kostpris 31. december 2022	40.000	40.000
Værdireguleringer 1. januar 2022	-40.000	0
Årets resultat	0	-40.000
Værdireguleringer 31. december 2022	-40.000	-40.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Naturli' International ApS	Thisted	100%

8 Udskudt skatteaktiv

Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	1.362.646	1.373.730
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-9.767	-11.084
Overført til tilgodehavende selskabsskat	-1.306.415	0
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2022	<u>46.464</u>	<u>1.362.646</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende licenser og abonnementer.

10 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Noter

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med det ultimative danske moderselskab Orkla (DK) A/S (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.

Selskabet er part i en tvist, som kan medføre en forpligtelse på op til kr. 6 mio. Udfaldet er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor datterselskabet gældende for regnskabsåret 2023.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets indestående t.kr. 250 på en spærret bankkonto er givet i transport til Dansk retursystem.

13 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Dragsbæk A/S
Simons Bakke 46
7700 Thisted

Hovedaktionær

Transaktioner

Naturli Food A/S har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Salg af varer til tilknyttede virksomheder t.kr. 21.356 (2021: t.kr. 26.736)

Salg af anlægsaktiver (materielle) til tilknyttede virksomheder t.kr. 0 (2021: t.kr. 0)

Faktureret i øvrigt til tilknyttede virksomheder t.kr. 6.234 (2021: t.kr. 7.515)

Køb af varer fra tilknyttede virksomheder t.kr. 160.524 (2021: t.kr. 162.607)

Faktureret i øvrigt fra tilknyttede virksomheder t.kr. 12.473 (2021: t.kr. 9.765)

Køb af anlægsaktiver (materielle) fra tilknyttede virksomheder t.kr. 428 (2021: t.kr. 0)

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder t.kr. 0 (2021: t.kr. 0)

Renteudgifter til tilknyttede virksomheder t.kr. 107 (2021: 72 t.kr.)

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder t.kr. 10.011 (2021: t.kr. 5.104)

Gæld til tilknyttede virksomheder t.kr. 19.246 (2021 t.kr. 25.917)

Herudover har der ikke i årets løb bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.