

Eliza Chokolade ApS

Jens Juuls Vej 40, 8260 Viby J

CVR-nr. 28 29 36 82

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. juni 2024

Dirigent:

.....

Lars Secher Foged Andersen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Eliza Chokolade ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 25. juni 2024
Direktion:

.....
Lars Secher Foged
Andersen
direktør

Bestyrelse:

.....
Kenneth Skov Eskildsen
formand

.....
Allan Skov Eskildsen

.....
Klaus Skov Eskildsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Eliza Chokolade ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Eliza Chokolade ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 25. juni 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334

Michael Dahl Christiansen
statsaut. revisor
mne34515

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Eliza Chokolade ApS
Adresse, postnr. by	Jens Juuls Vej 40, 8260 Viby J
CVR-nr.	28 29 36 82
Stiftet	10. december 2004
Hjemstedskommune	Aarhus Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.elizachokolade.dk
E-mail	kontakt@elizachokolade.dk
Telefon	86 13 00 01
Bestyrelse	Kenneth Skov Eskildsen, formand Allan Skov Eskildsen Klaus Skov Eskildsen
Direktion	Lars Secher Foged Andersen, Direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er fremstilling af chokolade.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 12.543.204 kr. mod et underskud på 7.361.818 kr. i 2022.

Regnskabsåret 2023 har været påvirket af store usikkerheder på råvaremarkedet, der i stor omfang er påvirket af, at kakaohøsten har slået fejl. Dette har bevirket, at udbuddet har været mindre end efterspørgslen, og det har presset prisen på kakao op. Dette har påvirket årets resultat negativt, idet det ikke har været muligt at realisere tilsvarende prisstigninger på selskabets produkter.

Selskabet har for 2023 forventet en større vækst i forhold til 2022. Den forventede vækst udeblev, men en række omkostninger af især organisatorisk art, har været tilpasset den forventede vækst. Dette har også påvirket årets resultat negativt. I 2. halvår af 2023 er en række omkostninger af især organisatorisk art igen reduceret og tilpasset det gældende aktivitetsniveau.

Uanset ovenstående anses årets resultat som utilfredsstillende.

Efter indregning af årets resultat er egenkapitalen negativ med 16.323.540 kr. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetableres ved egen indtjening indenfor en årrække.

Selskabets moderselskab, Kakes A/S, har tilkendegivet, at de fortsat vil sikre den nødvendige finansiering og likviditet til gennemførelse af driften og planlagte investeringer i regnskabsåret 2024.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023	2022
	Bruttofortjeneste	12.480.544	13.726.809
3	Personaleomkostninger	-23.719.703	-19.622.956
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.404.781	-2.035.722
	Andre driftsomkostninger	0	-61.428
	Resultat før finansielle poster	-13.643.940	-7.993.297
4	Finansielle omkostninger	-2.432.484	-1.099.737
	Resultat før skat	-16.076.424	-9.093.034
5	Skat af årets resultat	3.533.220	1.731.216
	Årets resultat	-12.543.204	-7.361.818
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-12.543.204	-7.361.818
		-12.543.204	-7.361.818

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2023	2022
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Immaterielle anlægsaktiver		
	Software	389.365	599.611
		<u>389.365</u>	<u>599.611</u>
7	Materielle anlægsaktiver		
	Produktionsanlæg og maskiner	11.297.766	10.935.404
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.178.213	396.383
	Indretning af lejede lokaler	535.820	298.883
		<u>13.011.799</u>	<u>11.630.670</u>
8	Finansielle anlægsaktiver		
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	804.293	701.077
		<u>804.293</u>	<u>701.077</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>14.205.457</u>	<u>12.931.358</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	8.001.672	10.500.472
	Varer under fremstilling	1.759.507	1.838.388
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.986.538	1.654.127
		<u>11.747.717</u>	<u>13.992.987</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.163.186	9.515.896
	Tilgodehavende selskabsskat	4.240.090	2.186.704
	Andre tilgodehavender	181.012	1.151.157
	Periodeafgrænsningsposter	308.151	112.574
		<u>14.892.439</u>	<u>12.966.331</u>
	Likvide beholdninger	<u>38.617</u>	<u>37.240</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>26.678.773</u>	<u>26.996.558</u>
	AKTIVER I ALT	<u>40.884.230</u>	<u>39.927.916</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2023	2022
	PASSIVER		
	Egenkapital		
9	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-16.448.540	-3.905.336
	Egenkapital i alt	-16.323.540	-3.780.336
	Hensatte forpligtelser		
10	Udskudt skat	792.151	743.149
	Hensatte forpligtelser i alt	792.151	743.149
	Gældsforpligtelser		
11	Langfristede gældsforpligtelser		
	Leasingforpligtelser	4.267.362	4.790.812
	Anden gæld	328.964	317.839
		4.596.326	5.108.651
	Kortfristede gældsforpligtelser		
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.521.242	1.080.989
	Gæld til banker	26.179.364	19.328.916
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.703.437	9.753.061
	Gæld til tilknyttede virksomheder	11.594.489	2.635.466
	Anden gæld	3.820.761	5.058.020
		51.819.293	37.856.452
	Gældsforpligtelser i alt	56.415.619	42.965.103
	PASSIVER I ALT	40.884.230	39.927.916

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Kapitalforhold
- 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	3.456.482	3.581.482
Overført via resultatdisponering	0	-7.361.818	-7.361.818
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	-3.905.336	-3.780.336
Overført via resultatdisponering	0	-12.543.204	-12.543.204
Egenkapital 31. december 2023	125.000	-16.448.540	-16.323.540

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Eliza Chokolade ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2020.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Personaleomkostninger

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Software	3 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden er sambeskattet med koncernforbundne danske virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Deposita, finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til anskaffelsespris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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 begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgssum.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i salgssum.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kon-torejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

2 Kapitalforhold

Selskabets moderselskab, Kakes A/S, har tilkendegivet, at de fortsat vil sikre den nødvendige finansiering og likviditet til gennemførelse af driften og planlagte investeringer i regnskabsåret 2024.

kr.	2023	2022
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	21.981.710	18.190.751
Pensioner	1.154.514	795.106
Andre omkostninger til social sikring	583.479	637.099
	<u>23.719.703</u>	<u>19.622.956</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>50</u>	<u>47</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	662.463	69.210
Renteomkostninger i øvrigt	1.422.645	623.892
Valutakursreguleringer	79.545	138.068
Andre finansielle omkostninger	267.831	268.567
	<u>2.432.484</u>	<u>1.099.737</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	49.002	1.752.055
Refusion i sambeskatning	-3.582.222	-3.483.271
	<u>-3.533.220</u>	<u>-1.731.216</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
kr.		<u>Software</u>
Kostpris 1. januar 2023		644.801
Tilgange		6.750
Kostpris 31. december 2023		<u>651.551</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		45.190
Afskrivninger		216.996
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		<u>262.186</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>389.365</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

kr.	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2023	19.282.163	4.179.587	986.030	24.447.780
Tilgange	2.179.102	1.045.306	367.908	3.592.316
Afgange	-355.000	0	0	-355.000
Kostpris 31. december 2023	21.106.265	5.224.893	1.353.938	27.685.096
Af- og nedskrivninger				
1. januar 2023	8.346.759	3.783.204	687.147	12.817.110
Afskrivninger	1.793.337	263.476	130.971	2.187.784
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-331.597	0	0	-331.597
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	9.808.499	4.046.680	818.118	14.673.297
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	11.297.766	1.178.213	535.820	13.011.799
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	7.638.088	31.144	0	7.669.232
Afskrives over	5-10 år	3-10 år	5 år	

For oplysning om sikkerhedsstillelser m.v. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 13.

8 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Deposita, finansielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2023	701.077
Tilgange	103.216
Kostpris 31. december 2023	804.293
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	804.293

9 Selskabskapital

Virksomhedens selskabskapital har uændret været 125.000 kr. det seneste år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2023	2022
10 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	743.149	-1.008.906
Årets regulering	49.002	1.752.055
Udskudt skat 31. december	792.151	743.149

11 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 0 kr. senere end 5 år fra balancedagen.

Af leasingforpligtelser på i alt 5.788.604 kr. udgør 3.760.599 kr. leasingforpligtelse til moderselskabet KAKES A/S.

kr.	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	5.788.604	1.521.242	4.267.362	0
Anden gæld	328.964	0	328.964	0
	6.117.568	1.521.242	4.596.326	0

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden KAKES A/S som administrationselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelser på i alt 1.785 t.kr. i uopsigelighedsperioden. Der påhviler selskabet en retableringsforpligtelse vedrørende lejede lokaler på i alt 180 t.kr. Forpligtelsen nedskrives med 90 t.kr. i årene 2024 og 2025.

Endvidere har selskabet operationelle leasingkontrakter på biler og øvrigt udstyr på i alt 789 t.kr. med en resterende kontraktperiode på op til 52 måneder.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på 26.179 t.kr. er der stillet virksomhedspant for en værdi af 22.000 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet pant, udgør 26.753 t.kr.

Leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på 7.669 t.kr. er til sikkerhed for leasingforpligtelser på 5.789 t.kr.

14 Nærtstående parter

Oplysning om koncernregnskaber

Modervirksomhed	Hjemsted	Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab
KAKES A/S	Vejle	www.cvr.dk

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.”

Lars Secher Foged Andersen

Direktion

På vegne af: Eliza Chokolade ApS

Serienummer: b9f045c2-13e1-417c-8342-2ccf59831f26

IP: 85.184.xxx.xxx

2024-06-25 13:37:28 UTC



Lars Secher Foged Andersen

Dirigent

På vegne af: Eliza Chokolade ApS

Serienummer: b9f045c2-13e1-417c-8342-2ccf59831f26

IP: 85.184.xxx.xxx

2024-06-25 13:37:28 UTC



Klaus Skov Eskildsen

Bestyrelse

På vegne af: Eliza Chokolade ApS

Serienummer: a6826c5e-3454-493e-9caa-60b9c64390cc

IP: 62.198.xxx.xxx

2024-06-26 05:05:11 UTC



Allan Skov Eskildsen

Bestyrelse

På vegne af: Eliza Chokolade ApS

Serienummer: ccda5344-c60f-4d26-9d61-abb08838e1f6

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-06-27 19:00:14 UTC



Kenneth Skov Eskildsen

Bestyrelse

På vegne af: Eliza Chokolade ApS

Serienummer: 78f3b7c3-23b3-4c7d-98e4-4e2ed1338b92

IP: 80.209.xxx.xxx

2024-06-28 06:51:44 UTC



Michael Dahl Christiansen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 14aee877-a0f4-45c7-9129-08a90c825e86

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-06-28 07:20:13 UTC



Penneo dokumentnøgle: PAFE2-Q0FEE-AG4LV-XD1JD-2BFNV-65AAC

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 tidsstempelt 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/validator**

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.”

Claus Hammer-Pedersen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 12073424-f440-43dd-99e2-523444b6d14c

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-06-28 13:31:32 UTC



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 tidsstempelt 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/validator**