



Bon Coca P/S

Birkedam 20
6000 Kolding
CVR-nr. 35648593

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
05.07.2023

Karsten Storgaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	19
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	20
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	22
Modervirksomhedens noter	23
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bon Coca P/S

Birkedam 20

6000 Kolding

CVR-nr.: 35648593

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Karsten Storgaard

Martin Folmer

Karine Uldal Storgaard

Lotte Helene Folmer

Søren Christian Lundkvist Dueholm

Direktion

Karsten Storgaard, adm. dir.

Martin Folmer, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Bon Coca P/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 05.07.2023

Direktion

Karsten Storgaard
adm. dir.

Martin Folmer
direktør

Bestyrelse

Karsten Storgaard

Martin Folmer

Karine Uldal Storgaard

Lotte Helene Folmer

Søren Christian Lundkvist Dueholm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bon Coca P/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Bon Coca P/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, at sammenligningstallene i koncern- og årsregnskabet ikke er revideret, men har været underlagt udvidet gennemgang, som det også fremgår af regnskabet.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

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

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

Vores ansvar er herudover 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 05.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Jes Rotbøl Primdahl

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42811

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	25.584	26.390
Driftsresultat	14.458	5.108
Resultat af finansielle poster	(2.034)	(1.481)
Årets resultat	12.245	3.382
Balancesum	80.821	88.528
Investeringer i materielle aktiver	7.170	11.159
Egenkapital	23.444	19.385
Nøgletal		
Egenkapitalforrentning (%)	57,18	32,04
Soliditetsgrad (%)	29,01	21,90

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i fremstilling og salg af sukkervarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen har realiseret et overskud på 12.245 t.kr. i 2022 mod et overskud på 3.382 t.kr. i 2021.

Årets resultat er påvirket positivt af gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver på 15.515 t.kr.

Årets resultat betegnes af ledelsen som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er højere end resultatet for 2021 og over niveau med det af ledelsen forventede.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer i 2023 et resultat på samme niveau som i 2021.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	25.584.042	26.390.479
Personaleomkostninger	3	(25.415.946)	(19.630.359)
Af- og nedskrivninger	4	14.290.089	(1.652.228)
Driftsresultat		14.458.185	5.107.892
Andre finansielle indtægter		9.127	94.304
Andre finansielle omkostninger		(2.043.522)	(1.575.224)
Resultat før skat		12.423.790	3.626.972
Skat af årets resultat		(178.296)	(245.436)
Årets resultat	5	12.245.494	3.381.536

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		19.889.673	46.156.888
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.104.153	3.524.786
Materielle aktiver under udførelse		4.028.208	497.463
Forudbetalinger for materielle aktiver		2.186.331	0
Materielle aktiver	7	30.208.365	50.179.137
Deposita		873.372	123.372
Finansielle aktiver	8	873.372	123.372
Anlægsaktiver		31.081.737	50.302.509
Fremstillede varer og handelsvarer		26.787.249	19.486.822
Forudbetalinger for varer		180.294	78.028
Varebeholdninger		26.967.543	19.564.850
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.243.906	15.445.621
Andre tilgodehavender		610.352	1.229.864
Periodeafgrænsningsposter	9	474.045	475.412
Tilgodehavender		21.328.303	17.150.897
Likvide beholdninger		1.443.821	1.510.121
Omsætningsaktiver		49.739.667	38.225.868
Aktiver		80.821.404	88.528.377

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	10	500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		12.943.752	17.585.185
Foreslået ekstraordinært udbytte		7.000.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.000.000	1.300.000
Egenkapital		23.443.752	19.385.185
Gæld til realkreditinstitutter		6.146.819	6.706.731
Leasingforpligtelser		194.594	0
Anden gæld		876.541	855.544
Langfristede gældsforpligtelser	11	7.217.954	7.562.275
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	1.205.000	27.388.000
Bankgæld		27.989.364	18.219.018
Leasingforpligtelser		0	13.433
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.064.658	7.846.047
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.172.771	1.290.448
Skyldig skat		171.134	252.303
Anden gæld	12	6.556.771	6.571.668
Kortfristede gældsforpligtelser		50.159.698	61.580.917
Gældsforpligtelser		57.377.652	69.143.192
Passiver		80.821.404	88.528.377
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Dattervirksomheder	18		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	17.585.185	0	1.300.000	19.385.185
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.300.000)	(1.300.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(7.000.000)	0	(7.000.000)
Valutakursreguleringer	0	(25.537)	0	0	(25.537)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	138.610	0	0	138.610
Årets resultat	0	(4.754.506)	14.000.000	3.000.000	12.245.494
Egenkapital ultimo	500.000	12.943.752	7.000.000	3.000.000	23.443.752

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		14.458.185	5.107.892
Af- og nedskrivninger		(14.290.089)	1.652.228
Ændringer i arbejdskapital	13	(6.178.831)	(6.390.417)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(6.010.735)	369.703
Modtagne finansielle indtægter		9.127	94.304
Betalte finansielle omkostninger		(2.043.522)	(1.575.224)
Refunderet/(betalt) skat		(259.465)	6.867
Pengestrømme vedrørende drift		(8.304.595)	(1.104.350)
Køb mv. af materielle aktiver		(7.170.072)	(11.159.471)
Salg af materielle aktiver		41.430.933	5.000
Køb af finansielle aktiver		(750.000)	0
Køb af virksomheder		0	(266.667)
Salg af virksomheder		0	266.667
Pengestrømme vedrørende investeringer		33.510.861	(11.154.471)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		25.206.266	(12.258.821)
Optagelse af lån		0	12.000.000
Afdrag på lån mv.		(26.742.912)	(1.585.241)
Udbetalt udbytte		(8.300.000)	(1.300.000)
Kassekredit, årets ændring		9.770.346	4.393.161
Pengestrømme vedrørende finansiering		(25.272.566)	13.507.920

Ændring i likvider	(66.300)	1.249.099
Likvider primo	1.510.121	261.022
Likvider ultimo	1.443.821	1.510.121
<hr/>		
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger	1.443.821	1.510.121
Likvider ultimo	1.443.821	1.510.121
<hr/>		

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra støtteordningen vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2021, med 0 kr. (2021: 121.228 kr.)

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	23.338.913	18.036.359
Pensioner	1.625.529	1.311.784
Andre omkostninger til social sikring	451.504	282.216
	25.415.946	19.630.359

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	76	53
---	----	----

	Ledelses- vederlag 2022 kr.	Ledelses- vederlag 2021 kr.
Direktion	2.091.666	1.766.917
	2.091.666	1.766.917

4 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	204.650
Afskrivninger på materielle aktiver	1.225.744	1.418.889
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(15.515.833)	28.689
	(14.290.089)	1.652.228

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	3.000.000	1.300.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	7.000.000	0
Overført resultat	2.245.494	2.081.536
	12.245.494	3.381.536

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	2.965.136
Kostpris ultimo	2.965.136
Af- og nedskrivninger primo	(2.965.136)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.965.136)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	51.052.325	8.964.105	497.463	0
Overførsler	0	457.695	(457.695)	0
Tilgange	0	995.301	3.988.440	2.186.331
Afgange	(27.951.165)	(327.724)	0	0
Kostpris ultimo	23.101.160	10.089.377	4.028.208	2.186.331
Af- og nedskrivninger primo	(4.895.437)	(5.439.319)	0	0
Årets afskrivninger	(374.023)	(851.721)	0	0
Tilbageførsel ved afgang	2.057.973	305.816	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.211.487)	(5.985.224)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	19.889.673	4.104.153	4.028.208	2.186.331
Ikke-ejede aktiver	0	262.083	0	0

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	123.372
Tilgange	750.000
Kostpris ultimo	873.372
Regnskabsmæssig værdi ultimo	873.372

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-aktier	400.000	1	400.000
B-aktier	100.000	1	100.000
	500.000		500.000

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.123.000	27.388.000	6.146.819	1.979.551
Leasingforpligtelser	82.000	0	194.594	0
Anden gæld	0	0	876.541	876.541
	1.205.000	27.388.000	7.217.954	2.856.092

12 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	3.936.885	3.642.370
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.371.723	1.688.961
Anden gæld i øvrigt	1.248.163	1.240.337
	6.556.771	6.571.668

13 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(7.402.693)	(5.082.614)
Ændring i tilgodehavender	(4.177.406)	934.932
Ændring i leverandørgæld mv.	5.401.268	(2.242.735)
	(6.178.831)	(6.390.417)

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	20.578.479	829.380

15 Eventualforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	74.590	2.459.526
Eventualforpligtelser i alt	74.590	2.459.526

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 19.890 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadeløsbrev (virksomhedspant) nom. 30.000 t.kr.

Virksomhedspantet omfatter lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel samt goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning.

Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 53.407 t.kr., og kan henføres til immaterielle anlægsaktiver 0 t.kr., materielle anlægsaktiver 10.297 t.kr., varebeholdninger 26.048 t.kr. og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser 17.062 t.kr.

Til sikkerhed for bankengagement og leverandør er deponeret ejerpantebrev nom. 9.002 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 19.890 t.kr.

17 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

18 Datterivirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel
			%
Coca Norge NUF	Norge	NUF	100,00
Coca Norge A/S	Norge	A/S	100,00
MK Sweets Sp. z.o.o.	Polen	Sp. z.o.o.	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	25.048.872	24.788.094
Personaleomkostninger	2	(24.549.184)	(19.630.359)
Af- og nedskrivninger	3	14.290.089	(1.652.228)
Driftsresultat		14.789.777	3.505.507
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(521.358)	1.349.974
Andre finansielle indtægter	4	17.477	93.400
Andre finansielle omkostninger		(2.040.402)	(1.567.345)
Årets resultat	5	12.245.494	3.381.536

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		19.889.673	46.156.888
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.104.153	3.524.786
Materielle aktiver under udførelse		4.006.888	497.463
Forudbetalinger for materielle aktiver		2.186.331	0
Materielle aktiver	7	30.187.045	50.179.137
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.318.511	751.197
Deposita		873.372	123.372
Finansielle aktiver	8	2.191.883	874.569
Anlægsaktiver		32.378.928	51.053.706
Fremstillede varer og handelsvarer		25.867.362	19.486.822
Forudbetalinger for varer		180.294	78.028
Varebeholdninger		26.047.656	19.564.850
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		17.061.517	15.148.403
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.252.464	355.548
Andre tilgodehavender		227.628	1.229.864
Periodeafgrænsningsposter	9	474.045	475.412
Tilgodehavender		22.015.654	17.209.227
Likvide beholdninger		941.336	242.838
Omsætningsaktiver		49.004.646	37.016.915
Aktiver		81.383.574	88.070.621

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.216.730	751.196
Overført overskud eller underskud		11.727.022	16.833.989
Foreslået ekstraordinært udbytte		7.000.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.000.000	1.300.000
Egenkapital		23.443.752	19.385.185
Gæld til realkreditinstitutter		6.146.819	6.706.731
Leasingforpligtelser		194.594	0
Anden gæld		876.541	855.544
Langfristede gældsforpligtelser	10	7.217.954	7.562.275
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.205.000	27.388.000
Bankgæld		27.989.364	18.219.018
Leasingforpligtelser		0	13.433
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.948.036	7.846.047
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.539.814	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.172.771	1.290.448
Anden gæld	11	5.866.883	6.366.215
Kortfristede gældsforpligtelser		50.721.868	61.123.161
Gældsforpligtelser		57.939.822	68.685.436
Passiver		81.383.574	88.070.621
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Transaktioner med nærtstående parter	15		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	751.196	16.833.989	0	1.300.000	19.385.185
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0	(1.300.000)	(1.300.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(7.000.000)	0	(7.000.000)
Valutakursreguleringer	0	0	(25.537)	0	0	(25.537)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	138.610	0	0	138.610
Årets resultat	0	465.534	(5.220.040)	14.000.000	3.000.000	12.245.494
Egenkapital ultimo	500.000	1.216.730	11.727.022	7.000.000	3.000.000	23.443.752

Modervirksomhedens noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra støtteordningen vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2021, med 0 kr. (2021: 121.228 kr.)

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	22.472.151	18.036.359
Pensioner	1.625.529	1.311.784
Andre omkostninger til social sikring	451.504	282.216
	24.549.184	19.630.359
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	75	53

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022	2021
	kr.	kr.
Direktion	2.091.666	1.766.917
	2.091.666	1.766.917

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	204.650
Afskrivninger på materielle aktiver	1.225.744	1.418.889
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(15.515.833)	28.689
	(14.290.089)	1.652.228

4 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	8.531	0
Renteindtægter i øvrigt	8.946	60.052
Valutakursreguleringer	0	33.348
	17.477	93.400

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	3.000.000	1.300.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	7.000.000	0
Overført resultat	2.245.494	2.081.536
	12.245.494	3.381.536

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	2.965.136
Kostpris ultimo	2.965.136
Af- og nedskrivninger primo	(2.965.136)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.965.136)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	51.052.325	8.964.105	497.463	0
Overførsler	0	457.695	(457.695)	0
Tilgange	0	995.301	3.967.120	2.186.331
Afgange	(27.951.165)	(327.724)	0	0
Kostpris ultimo	23.101.160	10.089.377	4.006.888	2.186.331
Af- og nedskrivninger primo	(4.895.437)	(5.439.319)	0	0
Årets afskrivninger	(374.023)	(851.721)	0	0
Tilbageførsel ved afgang	2.057.973	305.816	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.211.487)	(5.985.224)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	19.889.673	4.104.153	4.006.888	2.186.331
Ikke-ejede aktiver	0	262.083	0	0

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	1	123.372
Tilgange	101.780	750.000
Kostpris ultimo	101.781	873.372
Opskrivninger primo	751.196	0
Valutakursreguleringer	(25.537)	0
Andel af årets resultat	(521.358)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	1.012.429	0
Opskrivninger ultimo	1.216.730	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.318.511	873.372

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.123.000	27.388.000	6.146.819	1.979.551
Leasingforpligtelser	82.000	0	194.594	0
Anden gæld	0	0	876.541	876.541
	1.205.000	27.388.000	7.217.954	2.856.092

11 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	3.461.049	3.473.920
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.371.723	1.688.961
Anden gæld i øvrigt	1.034.111	1.203.334
	5.866.883	6.366.215

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	20.578.479	829.380

13 Eventualforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	74.590	2.459.526
Eventualforpligtelser i alt	74.590	2.459.526

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 19.890 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadeløsbrev (virksomhedspant) nom. 30.000 t.kr.

Virksomhedspantet omfatter lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel samt goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning.

Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 53.407 t.kr., og kan henføres til immaterielle anlægsaktiver 0 t.kr., materielle anlægsaktiver 10.297 t.kr., varebeholdninger 26.048 t.kr. og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser 17.062 t.kr.

Til sikkerhed for bankengagement og leverandør er deponeret ejerpantebrev nom. 9.002 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 19.890 t.kr.

15 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Virksomheden kan med virkning for indeværende regnskabsår ikke længere vælge udvidet gennemgang, og koncern- og årsregnskabet er derfor revideret. Sammenligningstallene i koncern- og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, er ikke revideret, men har været underlagt udvidet gennemgang.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende , gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedspostition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiderne ikke kan skønnes pålideligt fastsættes brugstiden til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 8 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.