



CARMO FOOD Nordic A/S

Sundsholmen 12, 9400 Nørresundby

CVR-nr. 37 82 01 72

Årsrapport

1. juli 2022 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. maj 2024.

Rasmus Mou Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023 for CARMO FOOD Nordic A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 14. maj 2024

Direktion

Rasmus Mou Nielsen
Direktør

Bestyrelse

Mikael André Kristensen
Bestyrelsesformand

Ejner Sørensen
Bestyrelsesmedlem

Johannes Palsson
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CARMO FOOD Nordic A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CARMO FOOD Nordic A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juli 2022 - 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 14. maj 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Johnny Vedsted Jensen

statsautoriseret revisor
mne31488

Selskabsoplysninger

Selskabet	CARMO FOOD Nordic A/S Sundsholmen 12 9400 Nørresundby CVR-nr.: 37 82 01 72 Regnskabsår: 1. juli - 31. december
Bestyrelse	Mikael André Kristensen, Bestyrelsesformand Ejner Sørensen, Bestyrelsesmedlem Johannes Palsson, Bestyrelsesmedlem
Direktion	Rasmus Mou Nielsen, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Danske Bank
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Hovmøller og Thorup
Modervirksomhed	House of Foods Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	56.178	40.633	35.157	29.910	30.322
Resultat af primær drift	20.746	18.366	12.797	7.554	8.598
Finansielle poster, netto	1.565	1.187	1.225	133	-229
Årets resultat	17.380	15.231	10.929	6.178	6.466
Balance:					
Balancesum	93.870	108.414	101.227	91.945	104.105
Investeringer i materielle anlægsaktiver	392	1.795	1.440	323	380
Egenkapital	24.186	41.862	35.452	29.482	28.791
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	39	37	37	40	39
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	25,8	38,6	35,0	32,1	27,7
Egenkapitalforrentning	52,6	39,4	33,7	21,2	22,8

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Hoved- og nøgletallene for 2022/23 omfatter en 18 måneders periode, og er dermed ikke direkte sammenlignelige med tidligere regnskabsår, som omfatter 12 måneder.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er engroshandel med fødevarer til detail- og cateringsgrossister.

Selskabet er i løbet af året indtrådt i en ny koncern, hvorfor regnskabsåret er omlagt fra at have afslutning 30. juni til nu at have afslutning 31. december. Indeværende årsregnskab er således forlænget til at være et 18 måneders-regnskab, som dækker perioden 1. juli 2022 – 31. december 2023.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør 22.330 t.kr mod 19.553 t.kr sidste år.

Årets resultat skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2023 forventede et resultat i niveauet 18-20 mio. kr. før skat, som kan omregnes til 27-30 mio. kr. før skat for 18 en måneders periode. Der er således realiseret et lavere resultat end det, der var forventet. Resultatet skal dog ses i lyset af et år, hvor markedspriserne har været under pres, hvorfor årets resultat anses for værende tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ledelsens forventninger til regnskabsåret 2024 er, at aktivitetsniveauet fortsætter og der genereres endnu et positivt resultat. Resultatet forventes at være på niveau med 2023.

Videnressourcer

Selskabets forretning baseret i høj grad på at have de rigtige medarbejdere i de rigtige positioner i organisationen. Såvel kvaliteten af selskabets produkter som salgsoplevelsen for kunden er af stor vigtighed for selskabets ledelse. Ledelsen forsøger derfor at fastholde de dygtige medarbejdere med henblik på at fastholde vidensressourcer omkring selskabets produkter og kundekendskab.

Miljøforhold

Selskabet er miljøbevidst og følger den løbende udvikling på miljøområdet og overholder alle gældende krav.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/7 2022 - 31/12 2023	1/7 2021 - 30/6 2022
Bruttofortjeneste	56.178.306	40.633.493
1 Personaleomkostninger	-34.365.122	-21.222.857
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.567.445	-1.044.775
Andre driftsomkostninger	499.834	0
Driftsresultat	20.745.573	18.365.861
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	42.822	50.433
Andre finansielle indtægter	2.635.010	1.434.430
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.112.418	-297.879
Resultat før skat	22.310.987	19.552.845
Skat af årets resultat	-4.930.664	-4.321.484
3 Årets resultat	17.380.323	15.231.361

Balance

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.511.666	2.645.544
4 Indretning lejede lokaler	30.554	72.042
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.542.220</u>	<u>2.717.586</u>
5 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.805.028
6 Deposita	632.387	632.387
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>632.387</u>	<u>2.437.415</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.174.607</u>	<u>5.155.001</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	23.200.855	31.891.541
Forudbetalinger for varer	1.070.657	7.376.107
Varebeholdninger i alt	<u>24.271.512</u>	<u>39.267.648</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	64.394.320	59.687.852
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.012.094	2.242.227
7 Udskudte skatteaktiver	357.262	184.877
Andre tilgodehavender	27.629	70.617
8 Periodeafgrænsningsposter	125.838	57.600
Tilgodehavender i alt	<u>66.917.143</u>	<u>62.243.173</u>
Likvide beholdninger	507.122	1.747.786
Omsætningsaktiver i alt	<u>91.695.777</u>	<u>103.258.607</u>
Aktiver i alt	<u>93.870.384</u>	<u>108.413.608</u>

Balance

Passiver		
<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
Reserve for sikringstransaktioner	-55.597	0
Overført resultat	19.241.967	36.861.644
Egenkapital i alt	<u>24.186.370</u>	<u>41.861.644</u>
Hensatte forpligtelser		
9 Andre hensatte forpligtelser	0	650.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>650.000</u>
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	224.160	0
10 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>224.160</u>	<u>0</u>
10 Kortfristet del af langfristet gæld	33.522	19.657
Gæld til pengeinstitutter	0	10.909.999
Leverandører af varer og tjenesteydelser	34.312.742	38.652.775
Gæld til tilknyttede virksomheder	18.657.024	848.135
Selskabsskat	1.613.090	2.988.770
11 Anden gæld	<u>14.843.476</u>	<u>12.482.628</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>69.459.854</u>	<u>65.901.964</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>69.684.014</u>	<u>65.901.964</u>
Passiver i alt	<u>93.870.384</u>	<u>108.413.608</u>
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for sikringstransaktioner	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	5.000.000	0	36.861.644	41.861.644
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-17.619.677	-17.619.677
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	35.000.000	35.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-35.000.000	-35.000.000
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	-71.278	0	-71.278
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	15.681	0	15.681
	5.000.000	-55.597	19.241.967	24.186.370

Noter

	1/7 2022 - 31/12 2023	1/7 2021 - 30/6 2022
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	30.482.944	18.879.796
Pensioner	3.353.526	2.009.496
Andre omkostninger til social sikring	528.652	333.565
	34.365.122	21.222.857
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	39	37
 Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	343.582	16.829
Andre finansielle omkostninger	768.836	281.050
	1.112.418	297.879
3. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	35.000.000	0
Overføres til overført resultat	0	15.231.361
Disponeret fra overført resultat	-17.619.677	0
Disponeret i alt	17.380.323	15.231.361

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning lejede lokaler</u>
Kostpris 1. juli 2022	12.654.222	2.320.470
Tilgang	392.230	0
Afgang	<u>-6.082.919</u>	<u>-2.048.218</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>6.963.533</u>	<u>272.252</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	10.008.829	2.248.428
Årets afskrivninger	1.525.957	41.488
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-6.082.919</u>	<u>-2.048.218</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>5.451.867</u>	<u>241.698</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.511.666</u>	<u>30.554</u>

Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på 251.831

31/12 2023

30/6 2022

5. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2022	1.805.028	2.954.999
Tilgang i årets løb	30.728	50.029
Afgang i årets løb	-1.835.756	0
Overførsler	<u>0</u>	<u>-1.200.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>1.805.028</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>1.805.028</u>

Der specificeres således:

Ansvarlig lånekapital i tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>1.805.028</u>
	<u>0</u>	<u>1.805.028</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. juli 2022	632.387	632.387
Kostpris 31. december 2023	632.387	632.387
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	632.387	632.387
7. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2022	184.877	-6.919
Udskudt skat af årets resultat	172.385	240.607
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	0	-48.811
	357.262	184.877
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	-13.094	-183.938
Omsætningsaktiver	297.985	143.000
Gældsforpligtelser	72.371	225.815
	357.262	184.877
8. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer og renter.		
9. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. juli 2022	650.000	650.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-650.000	0
	0	650.000

Noter

10. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	257.682	33.522	224.160	0
	257.682	33.522	224.160	0

11. Anden gæld

Der er indgået aftale om afledte finansielle instrumenter i form af valutaterminsforretninger. Dagsværdien af afledte finansielle instrumenter udgør på balancedagen -71 tkr og er indregnet under anden gæld.

Valutaterminsforretningerne er indgået til sikring af forventede fremtidigt varekøb i USD.

Der er sikret varekøb i USD på TDKK 4.011. Valutaterminsforretningerne har en løbetid på 0-2 måneder.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til Danske Bank, 0 t.kr., samt øvrige koncernselskabers mellemværender med Danske Bank, i alt 80.005 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 20.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	24.272
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	64.394

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet årlig leasingydelse på 536 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-26 måneder og en samlet restleasingydelse på 528 t.kr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig husleje på 1.411 t.kr. Lejemålet er uopsagt pr. 31. december 2023, og kan fraflyttes med 12 måneders opsigelsesvarsel.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Garantiforpligtelser:

Selskabet har stillet betalingsgaranti på 300 t.kr. til Ministeriet for fødevarer, fiskeri og landbrug.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har indgået aftale om solidarisk selvskyldnerkaution for koncernselskaberne:

Euro Poultry Holding ApS

House of Foods A/S

House of Foods Procurement B.V.

EPAS ApS

House of Foods Finland OY

House of Foods AB

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MAK Invest ApS, CVR-nr. 32656005, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Selskabet er udtrådt af sambeskatningen med det tidligere administrationselskab ALES Holding ApS pr.16. maj 2023 og hæfter for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen frem til tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.

Noter

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

House of Foods Holding ApS, 9400 Nørresundby

MAK INVEST ApS, 9000 Aalborg

Mikael Kristensen, 9000 Aalborg

Hovedaktionær

Hovedaktionær i
House of Foods
Holding ApS

Hovedaktionær i MAK
INVEST ApS

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår, og er derfor udeladt jf. ÅRL §98c, stk. 7.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CARMO FOOD Nordic A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten for 2022/23 omfatter 18 måneder.

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostninger, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger, fremover indregnes som administrationsomkostning under regnskabsposten "bruttofortjeneste".

Sammenligningstallene samt hoved- og nøgletal er tilpasset den ændrede klassifikation. Den fortagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balance for hverken indeværende eller forrige regnskabsår.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring udgør en reduktion af årets "personaleomkostninger" med 952 t.kr. og en reduktion af årets "bruttofortjeneste" med 952 t.kr. Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring for sammenligningstallene udgør en reduktion af sidste års "personaleomkostninger" med 574 t.kr. og en reduktion af sidste års "bruttotab" med 574 t.kr.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Anvendt regnskabspraksis

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælgelses klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af færdig- og handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende tilgodehavender, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Varebeholdninger

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

Kostpris for færdigvarer og handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger inkluderer indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Carmo Food Nordic A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndig hederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til verserende retssager mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Gældsforpligtelser

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