



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

CHOCOMA APS
HAVREMARKEN 4, 3650 ØLSTYKKE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. april 2023

Christian Nilsson

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors reviewerklæring.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Chocoma ApS Havremarken 4 3650 Ølstykke
	CVR-nr.: 78 02 57 19 Stiftet: 27. juni 1985 Kommune: Egedal Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Christian Grau Nilsson
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Vestjysk Bank Åboulevarden 67 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Chocoma ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ølstykke, den 18. april 2023

Direktion:

Christian Grau Nilsson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVIEWERKLÆRING

Til kapitalejeren i Chocoma ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Chocoma ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 18. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består af fabrikation og salg af produktionsmateriel til fremstilling af chokolade.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabets ordresituation er fornuftig, og resultatet i det kommende regnskabsår forventes tilfredsstillende.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.394.928	2.190.881
Personaleomkostninger.....	2	-1.571.933	-1.366.521
Af- og nedskrivninger.....		-101.736	-101.001
DRIFTSRESULTAT		721.259	723.359
Andre finansielle indtægter.....		-362	0
Andre finansielle omkostninger.....		-11.316	-36.616
RESULTAT FØR SKAT		709.581	686.743
Skat af årets resultat.....	3	-157.627	-133.181
ÅRETS RESULTAT		551.954	553.562
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		51.954	53.562
I ALT		551.954	553.562

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Udviklingsomkostninger.....		521.601	623.337
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	521.601	623.337
Produktionsanlæg og maskiner.....		20.499	20.499
Materielle anlægsaktiver.....	5	20.499	20.499
Lejededesitum.....		49.535	46.532
Finansielle anlægsaktiver.....	6	49.535	46.532
ANLÆGSAKTIVER.....		591.635	690.368
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.121.961	1.236.451
Varer under fremstilling.....		334.224	316.366
Varebeholdninger.....		1.456.185	1.552.817
Tilgodehavender fra salg.....		644.061	235.746
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	100.000	456.368
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		203.275	493.416
Andre tilgodehavender.....		279.083	27.868
Periodeafgrænsningsposter.....		15.110	17.832
Tilgodehavender.....		1.241.529	1.231.230
Likvider.....		1.463.820	976.376
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.161.534	3.760.423
AKTIVER.....		4.753.169	4.450.791

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		406.849	486.203
Overført overskud.....		2.282.526	2.151.219
Forslag til udbytte.....		500.000	500.000
EGENKAPITAL.....		3.389.375	3.337.422
Hensættelse til udskudt skat.....		119.262	141.644
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		119.262	141.644
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		258.738	149.200
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		337.916	219.745
Selskabsskat.....		180.009	93.141
Anden gæld.....		467.869	509.639
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.244.532	971.725
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.244.532	971.725
PASSIVER.....		4.753.169	4.450.791
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anparts- kapital	Reserve for udvikling- omkost- ninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	200.000	486.203	2.151.218	500.000	3.337.421
Forslag til resultatdisponering.....			51.954	500.000	551.954
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-500.000	-500.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-79.354	79.354		0
Egenkapital 31. december 2022.....	200.000	406.849	2.282.526	500.000	3.389.375

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Omsætning, Danmark.....	626.892	1.232.086	
Omsætning, Europa.....	389.321	336.646	
Omsætning, resten af verden.....	5.265.769	3.543.076	
Kursreguleringer.....	-50	52	
Igangværende arbejder, primo.....	-456.368	-528.287	
Igangværende arbejder, ultimo.....	100.000	456.368	
	5.925.564	5.039.941	
 Personaleomkostninger			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	
Løn og gager.....	1.317.603	1.108.031	
Pensioner.....	202.759	201.279	
Andre omkostninger til social sikring.....	28.431	30.069	
Andre personaleomkostninger.....	23.140	27.142	
	1.571.933	1.366.521	
 Skat af årets resultat			 3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	180.009	93.141	
Regulering af udskudt skat.....	-22.382	40.040	
	157.627	133.181	
 Immaterielle anlægsaktiver			 4
		Udviklings- omkostninger	
Kostpris 1. januar 2022.....		2.322.424	
Kostpris 31. december 2022.....		2.322.424	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		1.699.087	
Årets afskrivninger		101.736	
Afskrivninger 31. december 2022.....		1.800.823	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		521.601	

Selskabets udviklingsomkostninger vedrører bl.a. udvikling af nye produktionsmaskiner.

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			5
		Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2022.....		850.919	
Kostpris 31. december 2022.....		850.919	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		830.420	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		830.420	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		20.499	
 Finansielle anlægsaktiver			 6
		Lejededpositum	
Kostpris 1. januar 2022.....		49.535	
Kostpris 31. december 2022.....		49.535	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		49.535	
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	100.000	456.368	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	100.000	456.368	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	100.000	456.368	
	100.000	456.368	
 Eventualposter mv.			 8
Hæftelse i sambeskatningen			
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kipson Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.			

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er tinglyst ejerpantebrev på 500 tkr., med pant i selskabets produktionsanlæg og maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 20 tkr., samt i selskabets andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 0 tkr.

Til sikkerhed for kredit har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer, varelagre, driftsmateriel og inventar samt goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 2.141 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Chocoma ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-5 år	2 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.