

Bonaventura Sales Co. A/S

C/O Horten Advokatpartnerselskab
Philip Heymans Alle 7, 2900 Hellerup

CVR-nr. 87 63 48 17

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2024

Dirigent: Rune Koster


.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Bonaventura Sales Co. A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 28. juni 2024

Direktion:

.....
Jon Thomas Warset

Bestyrelse:

.....
Jørgen Grønli Gran
formand

.....
Jon Thomas Warset

.....
Nikolai Lie Steinfjell

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Bonaventura Sales Co. A/S

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Bonaventura Sales Co. A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har pr. 31. december 2023 foretaget en hensættelse til dels tre for Retten i Lyngby verserende sukker- og chokoladeafgiftssager og dels til en frivillig sukker- og chokoladeafgiftsangivelse på i alt 23.695.418 kr., der er indregnet som en del af anden gæld i balancen. I 2022 var der en hensættelse på i alt 22.368.477 kr., hvoraf vi tog forbehold for 13.881.476 kr. relaterende til den frivillige sukker- og chokoladeafgiftsangivelse, mens den øvrige del af hensættelsen relaterede sig til de verserende retssager.

I 2023 er der foretaget en regulering af den del af hensættelsen, som vi sidste år tog forbehold for. Reguleringen udgør 520.616 kr., relaterer sig ligeledes til den frivillige sukker- og chokoladeafgiftsangivelse og skyldes dels tilskrevne renter og dels mindre nettojustering i de krævede afgiftsbeløb, bl.a. efter Landsskatterettens kendelse angående de nu for Retten i Lyngby verserende sager. Hensættelsen udgør således i alt 14.402.093 kr. pr. 31. december 2023.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for hensættelsen på 14.402.093 kr., idet vi dels ikke har kunnet få adgang til at verificere data brugt i opgørelsen af denne del af hensættelsen, og dels ikke har kunnet verificere den afledte rente effekt. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om denne del af hensættelsen med tilhørende driftsregulering pr. 31. december 2023 er korrekt opgjort.

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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 1 og 2 i årsregnskabet, hvori regnskabspraksis og kapitalforhold beskrives. Det fremgår heraf, at årsregnskabet ikke aflægges med fortsat drift for øje. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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.

København, den 28. juni 2024

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 57 81 98

Jesper Bo Pedersen
statsaut. revisor
mne42778

Stine Inger Pedersen
statsaut. revisor
mne47771

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Bonaventura Sales Co. A/S
Adresse, postnr. by	C/O Horten Advokatpartnerselskab Philip Heymans Alle 7, 2900 Hellerup
CVR-nr.	87 63 48 17
Stiftet	12. juni 1978
Hjemstedskommune	Gentofte
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørgen Grønli Gran, formand Jon Thomas Warset Nikolai Lie Steinfjell
Direktion	Jon Thomas Warset
Revision	KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dampfærgevej 28, 2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har, i lighed med tidligere år, bestået i engroshandel (såvel import som eksport) med biscuits og lignende produkter.

Produkterne afsættes primært i Danmark og det øvrige Norden.

Usikkerhed ved indregning og måling

Efter ledelsens opfattelse, eksisterer der ikke konkrete usikkerheder eller usædvanlige forhold, der påvirker indregningen og målingen i årsrapporten.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 1.421.695 kr. mod et underskud på 13.830.375 kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på 39.781.931 kr.

Selskabets bestyrelse besluttede den 27. december 2021 at påbegynde afvikling af selskabets drift. Beslutningen indebar, at varelageret skulle sælges, medarbejderne skulle afskediges, virksomhedens faste ejendom skulle sælges og kunde/leverandørforholdet afvikles hurtigst muligt.

Selskabet har i løbet af 2023 endeligt indstillet og fået afsluttet al aktivitet, således at det på tidspunktet for regnskabets aflæggelse alene har koncerninterne tilgodehavender og en hensat post relaterende til en tvist med Skattestyrelsen og Skatteministeriet om beregning af sukker- og chokoladeafgifter, hensatte feriepenge samt en koncernintern gæld, der er efterstillet øvrige kreditorer.

Om det hensatte sukker- og chokoladeafgiftskrav bemærkes, at dette krav har været genstand for en afgørelse fra Skattestyrelsen. Der har ikke fra Skattestyrelsen været gjort indsigelser over kravsopgørelsen i den angivelse fra selskabet, som kravet baserer sig på. Om den øvrige del af det rejste krav verserer tre retssager for Retten i Lyngby samt en sag om mulighed for henstand, som Skatteministeriet har indbragt for Landsretten.

Som følge af sagernes kompleksitet og ventetiderne i det danske retssystem forventes der at gå adskillige år, før disse sager kan finde deres afslutning.

Med henvisning til note 2 eksisterer selskabet udelukkende på grund af mulighederne for at vinde afgiftssagerne.

Begivenheder efter balancedagen

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

Forventet udvikling

På baggrund af bestyrelsens beslutning om at afvikle driften forventes selskabet ikke at have væsentlige aktiviteter i 2024.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023	2022
3	Personaleomkostninger	0	0
	Årets resultat af fortsættende aktiviteter	0	0
4	Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	-1.421.695	-13.830.375
	Årets resultat	-1.421.695	-13.830.375
	Forslag til resultatdisponering		
	Øvrige reserver	0	-2.859.915
	Overført resultat	-1.421.695	-10.970.460
		-1.421.695	-13.830.375

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2023	2022
	AKTIVER		
	Omsætningsaktiver		
4	Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter	21.747.760	24.238.049
	Omsætningsaktiver i alt	21.747.760	24.238.049
	AKTIVER I ALT	<u>21.747.760</u>	<u>24.238.049</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Aktiekapital	2.666.666	2.666.666
	Overført resultat	-42.448.597	-41.026.902
	Egenkapital i alt	<u>-39.781.931</u>	<u>-38.360.236</u>
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser	0	0
4	Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter	61.529.691	62.598.285
	Gældsforpligtelser i alt	<u>61.529.691</u>	<u>62.598.285</u>
	PASSIVER I ALT	<u>21.747.760</u>	<u>24.238.049</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Kapitalforhold
- 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 6 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	2.666.666	-41.026.902	-38.360.236
Overført via resultatdisponering	0	-1.421.695	-1.421.695
Egenkapital 31. december 2023	<u>2.666.666</u>	<u>-42.448.597</u>	<u>-39.781.931</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bonaventura Sales Co. A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er i lighed med sidste år ikke aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Indtægter fra salg af varer indregnes i nettoomsætningen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget.

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

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

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

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

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Grunde og bygninger opskrives til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsel heraf med fradrag af udskudt skat indregnes direkte i egenkapitalen. Dagsværdien fastsættes på grundlag af en ekstern vurdering, som er baseret på en tilbagediskontering af de forventede fremtidige pengestrømme.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende 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.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvider

Likvide midler består af likvide beholdninger i pengeinstitutter eller kontante beholdninger.

Ophørte aktiviteter

Aktiver vedrørende ophørt aktivitet omfatter anlægsaktiver og afhændelsesgrupper, som forventes afhændet i forbindelse med ophørte aktiviteter. Afhændelsesgrupper er en gruppe aktiver, som skal afhændes samlet ved salg eller en lignende transaktion. Forpligtelser i forbindelse med aktiver vedrørende ophørt aktivitet er forpligtelser direkte tilknyttet disse aktiver, som vil blive overført ved transaktionen. Aktiver klassificeres som aktiver vedrørende ophørt aktivitet, når deres regnskabsmæssige værdi primært vil blive genindvundet gennem et salg inden for 12 måneder i henhold til en formel plan frem for gennem fortsat anvendelse.

Aktiver eller afhændelsesgrupper vedrørende ophørt aktivitet måles til den laveste værdi på tidspunktet for klassifikationen som ophørt aktivitet eller dagsværdien med fradrag af salgsomkostninger. Der afskrives og amortiseres ikke på aktiver fra det tidspunkt, hvor de klassificeres som ophørt aktivitet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ophørte aktiviteter udgør en betydelig del af virksomheden, hvis aktiviteter og pengestrømme operationelt og regnskabsmæssigt klart kan udskilles fra den øvrige virksomhed, og hvor enheden enten er afhændet eller udskilt som bestemt for salg, og salget forventes gennemført inden for ét år i henhold til en formel plan. Ophørte aktiviteter omfatter desuden virksomheder, som i forbindelse med opkøbet er klassificeret som bestemt for salg.

Resultatet efter skat af ophørte aktiviteter og værdireguleringer efter skat af tilhørende aktiver og forpligtelser samt gevinst/tab ved salg præsenteres i en særskilt linje i resultatopgørelsen med tilpasning af sammenligningstal. I noterne oplyses omsætning, omkostninger, værdireguleringer og skat for den ophørte aktivitet. Aktiver og dertil tilknyttede forpligtelser for ophørte aktiviteter udskilles i særskilte linjer i balancen uden tilpasning af sammenligningstal, og hovedposterne specificeres i noterne.

Gældsforpligtelser

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

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Kapitalforhold

Selskabet besluttede den 27. december 2021 at nedlukke sine aktiviteter som følge af flere år med tilbagegang i indtjeningen.

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne pr. 31. december 2023, hvorfor der er usikkerhed om, hvorvidt forpligtelserne kan indfries og virksomheden afvikles solvent.

Bonaventura Sales Co. A/S er part i enkelte igangværende retssager vedrørende afregning af afgifter for perioden 2017-2019. Sagerne er tabt ved Landsskatteretten i 2023 og ledelsen indregnede en forpligtelse på det fulde beløb pr. 31. december 2022. Der er dog en mulighed for at anke sagerne og vinde dem ved EU domstolene i Danmark, men dette vil være på et ukendt tidspunkt i fremtiden og er et eventualaktiv, ligesom det er forbundet med usikkerhed. Selskabet har til hensigt at anke sagerne, da ledelsen mener, at de har en god sag.

Derudover afventer selskabet en række afgørelser vedrørende opkrævning af afgifter. Hvis disse sager falder positivt ud, kan selskabet måske få godtgjort tidligere betalte afgifter.

Der er ingen aktivitet i selskabet. Bonaventura Sales Co. A/S eksisterer udelukkende som selskab på grund af muligheden for at vinde afgiftssagerne og dermed opnå en fortjeneste herefter.

Selskabet har modtaget en tilbagetrædelseserklæring fra Jordanes AS og dennes datterselskaber gældende frem til selskabet er likvideret, som medfører, at koncerngæld træder tilbage for eksterne kreditorer pr. 31. december 2023.

Hvis selskabet ikke får medhold i afgiftssagerne, er der baseret på selskabets kapitalstruktur en risiko for, at selskabet ikke kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Der er ikke afgivet nogle støtteerklæringer eller garantier fra selskabets kapitalejere til at dække forpligtelserne. Ledelsen og bestyrelsen vil løbende følge udviklingen i afgiftssagerne i tæt samarbejde med eksterne skatterådgivere og foretage passende tiltag baseret på udviklingen.

Som en konsekvens af ovenstående forhold, aflægges årsregnskabet ikke under forudsætningen om fortsat drift.

3 Personaleomkostninger

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>9</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

4 Resultat af ophørt aktivitet

Resultat af ophørt aktivitet er specificeret i hovedposter nedenfor:

kr.	2023	2022
Bruttotab	-3.262.524	-8.487.976
Personaleomkostninger	-732.874	-4.800.286
Afskrivninger	0	-102.977
Andre driftsindtægter	889.181	2.216.445
Finansielle indtægter	643.051	133.365
Andre finansielle omkostninger	-1.469.377	-3.868.519
Resultat før skat	-3.932.543	-14.909.948
Skat af resultat	2.510.848	1.079.573
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	-1.421.695	-13.830.375

Likviditetsvirkning vedrørende ophørte aktiviteter 2023

Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser	1.534.235	6.313.612
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	16.662.454	3.827.119
Likvider	1.743.862	12.954.457
Periodeafgrænsningsposter	11.647	63.288
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	1.688.310	1.079.573
Andre tilgodehavender	107.252	0
Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter	21.747.760	24.238.049
Leverandører af varer og tjenesteydelser	345.971	702.019
Gæld til tilknyttede virksomheder	36.758.552	35.545.390
Skyldig sambeskatningsbidrag	89.689	0
Anden gæld	24.335.479	26.350.876
Forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter	61.529.691	62.598.285
Nettoaktiver vedrørende ophørte aktiviteter	-39.781.931	-38.360.236

Af selskabets andre finansielle omkostninger vedrører kr. 1.097.276 renter af koncernmellemværende (2022: kr. 908.242).

Der er i skat af årets resultat indregnet ind en positiv regulering vedrørende tidligere års skat på i alt kr. 912.227.

Selskabet har ikke-indregnede udskudte skatteaktiver for kr. 5.817.188, hovedsageligt vedrørende hensættelser samt underskud til fremførsel.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Bonaventura Sales Co. A/S er part i enkelte igangværende retssager vedrørende afregning af afgifter for perioden 2017-2019. På baggrund af afgørelse fra Landsskatteretten har ledelsen indregnet en forpligtelse på det fulde beløb.

Selskabets danske virksomheder hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte mv. vil kunne medføre, at virksomhederne hæfter for en eventuel senere korrektion. Koncernens omhelhed hæfter ikke over for andre.

Andre økonomiske forpligtelser

Virksomhedens operationelle leje- og leasingaftaler på balancetidspunktet, som forfalder inden for 2 år, udgør i alt 56 tkr.

6 Nærtstående parter

Bonaventura Sales Co. A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/ Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
Bonaventura Sales Danmark A/S	Philip Heymans Alle 7, 2900 Hellerup	Majoriteten af virksomhedskapitalen

Oplysning om koncernregnskaber

<u>Modervirksomhed</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab</u>
Jordanes Investments AS	Henrik Ibsens Gate 60C, N-0255 Oslo	https://www.jordanes.no/investors/stock-exchange-notices

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jørgen Grønli Gran

Bestyrelsesformand

På vegne af: Bonaventura Sales Co. A/S

Serienummer: jorgen.gran@scandza.com

IP: 77.16.xxx.xxx

2024-06-28 02:02:33 UTC

Nikolai Lie Steinfjell

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Bonaventura Sales Co. A/S

Serienummer: nikolai.steinfjell@jordanes.no

IP: 77.16.xxx.xxx

2024-06-28 11:36:54 UTC

Jon Thomas Warset

Direktør

På vegne af: Bonaventura Sales Co. A/S

Serienummer: jon.warset@bonaventurasales.no

IP: 193.212.xxx.xxx

2024-06-28 12:49:40 UTC

Jon Thomas Warset

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Bonaventura Sales Co. A/S

Serienummer: jon.warset@bonaventurasales.no

IP: 193.212.xxx.xxx

2024-06-28 12:49:40 UTC

Jesper Bo Pedersen

KPMG P/S CVR: 25578198

Statsautoriseret revisor

På vegne af: KPMG Statsautoriseret Revisionspartners...

Serienummer: 18c9d8c1-907f-4fd5-9565-880afe309ad4

IP: 83.151.xxx.xxx

2024-06-28 12:52:05 UTC



Stine Inger Pedersen

KPMG P/S CVR: 25578198

Statsautoriseret revisor

På vegne af: KPMG Statsautoriseret Revisionspartners...

Serienummer: d3dfd2eb-bf4e-467c-949f-b6bc88857114

IP: 83.151.xxx.xxx

2024-06-28 12:54:45 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**