

Bonaventura Sales Co. A/S

Islandsvej 10
Tved
5700 Svendborg

CVR-nr. 87 63 48 17

Årsrapport 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling den

2. august 2022

Frans Rossen
dirigent

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Virksomhedsoplysninger	6
Hoved- og nøgletal	7
Beretning	8
Årsregnskab 1. januar – 31. december	10
Resultatopgørelse for ophørende aktiviteter	10
Balance for ophørende aktiviteter	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Bonaventura Sales Co. A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for virksomhedens finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 18. juli 2022
Direktion:

Jon Thomas Warset

Bestyrelse:

Kristian Walsøe
formand

Jon Thomas Warset

Jørgen Grønli Gran

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne 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 2021, 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 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har foretaget en hensættelse til en verserende afgiftssag på i alt 18.678.478 kr., der er indregnet som en del af anden gæld i balancen pr. 31. december 2021. Hensættelsen var pr. 31. december 2020 på i alt 5.356.478 kr. I regnskabsåret er således indregnet 13.322.000 kr. som regulering af hensættelsen og som vareforbrug.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for reguleringen af den indregnede hensættelse på 13.322.000 kr. i regnskabsåret, idet vi ikke har kunnet få adgang til at verificere data i opgørelsen af hensættelsen. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om reguleringen af hensættelsen og hensættelsen pr. 31. december 2021 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 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 med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 1 i årsregnskabet, hvori anvendt regnskabspraksis beskrives. Det fremgår heraf, at selskabet forventes opløst ved frivillig likvidation inden for de kommende regnskabsår, hvorfor 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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



Bonaventura Sales Co. A/S
Årsrapport 2021
CVR-nr. 87 63 48 17

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 18. juli 2022

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98

Jesper Bo Pedersen
statsaut. revisor
mne42778

Stine Inger Pedersen
statsaut. revisor
mne47771

Bonaventura Sales Co. A/S
Årsrapport 2021
CVR-nr. 87 63 48 17

Ledelsesberetning

Virksomhedsoplysninger

Bonaventura Sales Co. A/S
Islandsvej 10
Tved
5700 Svendborg

CVR-nr:	87 63 48 17
Stiftet:	12. juni 1978
Hjemstedskommune:	Svendborg
Regnskabsåret:	1. januar – 31. december

Bestyrelse

Kristian Walsøe, formand
Jon Thomas Warset
Jørgen Grønli Gran

Direktion

Jon Thomas Warset

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dampfærgevej 28
2100 København Ø
CVR-nr. 25 57 81 98

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

tkr.	2021	2020	2019	2018	2017
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	-25.296	5.688	8.119	21.581	23.890
Resultat af ordinær primær drift	-35.775	-3.474	78	11.046	14.116
Resultat af finansielle poster	397	397	-306	216	415
Årets resultat	-34.052	-2.424	-156	8.743	11.365
Balancesum	44.502	59.812	56.640	65.397	68.338
Egenkapital	-24.530	9.522	11.920	20.617	22.869
Investering i materielle anlægsaktiver	110	0	335	324	259
Nøgletal					
Afkast af den investerede kapital	1,7%	-20,4%	8,1%	16,9%	20,7%
Egenkapitalforrentning	-4,5%	-22,6%	23,5%	40,2%	48,7%
Soliditetsgrad	-55,1%	15,9%	31,7%	31,5%	33,5%
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	24	22	18	23	22

De anførte nøgletal er beregnet således:

Afkast af den investerede kapital

$$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$$

Egenkapitalforrentning

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens 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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har været påvirket af COVID-19 pandemien. Udbruddet af Corona virussen COVID-19 påvirkede også store dele af verden i 2021. Virksomheden har ikke haft mulighed for grænsehandel i samme udstrækning som tidligere år. Desuden er virksomheden påvirket negativt af nedlukningen af Danmark (butikker).

Derudover har året været præget af omorganisering af virksomheden og tab af enkelte agenturer.

Kombinationen af disse forhold og den omtalte skattesag i forklaringen til årets resultat betød, at selskabet den 27. december 2021 iværksatte og træf beslutning om, at virksomheden skulle afvikles, og regnskabet aflægges derfor ikke under forudsætning om fortsat drift.

Årets resultat (inkl. sammenholdelse med tidligere udmeldte forventninger)

Virksomhedens resultatopgørelse for 2021 udviser et resultat på -34.052.177 kr., sammenlignet med -2.424.378 kr. i 2020. Virksomhedens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på -24.529.863 kr., sammenlignet med 9.522.314 kr. pr. 31. december 2020.

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende. Årets resultat er påvirket negativt af en tvist med SKAT om registrering af afgifter, og ud fra et forsigtighedsprincip er der foretaget hensættelse til en eventuel imødegåelse heraf. Desuden er 2021 påvirket negativt af COVID-19 pandemien.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Ledelsen i selskab besluttede den 27. december 2021 at iværksætte afvikling af driften i selskabet. Beslutningen indebar, at varelageret skulle sælges, medarbejderne skulle opsiges, selskabets faste ejendom skulle sælges, og kunder-leverandørforhold skulle afvikles så hurtigt som muligt. Denne proces med undtagelse af salget af ejendommen og en del af varelageret er gennemført pr. 30. juni 2022.

Alle medarbejdere blev opsagt i 1. kvartal 2022, og det har resulteret i en væsentlig omkostning hertil i niveauet 4-5 mio. kr. i 2022, som ikke er indregnet i 2021, da medarbejderne først fik kendskab til opsigelsen i 2022.

Forventet udvikling

Med baggrund i ledelsens beslutning om at afvikle driften forventes selskabet ikke at have nogen drift af betydning efter første halvår af 2022.

Miljøforhold

Det er ledelsens opfattelse, at virksomheden ikke har væsentlige påvirkninger på det eksterne miljø.

Ledelsesberetning

Beretning

Kapitalforhold

Selskabets egenkapital er tabt.

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

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne pr. 31. december 2021, hvorfor der er væsentlig usikkerhed om, hvorvidt forpligtelserne kan indfries og virksomheden afvikles solvent.

Hvis selskabet skal kunne indfri sine kortfristede forpligtelser afhænger det af, hvorvidt selskabet kan sælge sin ejendom, og hvorvidt selskabet kan opnå tilbagetrædelseserklæring fra koncernen, samt en række andre forhold.

Selskabets ejendom er sat til salg og forventes solgt i 2022. Der er dog usikkerhed forbundet hermed.

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 2021, og selskabet kan afvikles solvent.

På denne baggrund vurderer ledelsen, at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Det bemærkes dog, at der er væsentlig usikkerhed forbundet hermed, og det fremhæves, at regnskabet ikke er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse for ophørende aktiviteter

kr.	Note	2021	2020
Bruttoresultat		-25.295.861	5.688.206
Personaleomkostninger	3	-10.178.315	-8.630.704
Af- og nedskrivninger		-301.078	-531.451
Resultat før finansielle poster		-35.775.254	-3.473.949
Andre finansielle indtægter		80.685	826.033
Øvrige finansielle omkostninger		-605.863	-428.572
Resultat før skat		-36.300.432	-3.076.488
Skat af årets resultat	4	2.248.255	652.110
Årets resultat	5	-34.052.177	-2.424.378

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance for ophørende aktiviteter

kr.	Note	31/12 2021	31/12 2020
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver	6		
Grunde og bygninger		18.000.000	18.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		201.420	392.331
		18.201.420	18.392.331
Anlægsaktiver i alt		18.201.420	18.392.331
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Færdigvarer og handelsvarer		13.284.482	24.825.209
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.108.162	12.860.898
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	3.082.070
Andre tilgodehavender		0	430.140
Selskabsskat		1.122.000	0
		12.230.162	16.373.108
Likvide beholdninger		786.357	220.899
Omsætningsaktiver i alt		26.301.001	41.419.216
AKTIVER I ALT		44.502.421	59.811.547

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance for ophørende aktiviteter

kr.	Note	31/12 2021	31/12 2020
PASSIVER			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		2.666.666	2.666.666
Reserve for opskrivninger		2.859.915	2.725.262
Overført resultat		-30.056.444	4.130.386
Egenkapital i alt		-24.529.863	9.522.314
Hensatte forpligtelser	7		
Hensættelser til udskudt skat		0	716.071
Hensatte forpligtelser i alt		0	716.071
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser	8		
Gæld til realkreditinstitutter		4.213.716	4.806.938
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		590.290	586.872
Banker, kortfristet gæld		0	9.456.297
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.487.227	11.411.783
Gæld til tilknyttede virksomheder		32.545.435	11.662.775
Anden gæld		24.134.100	11.600.497
Periodeafgrænsningsposter	9	61.516	48.000
		64.818.568	44.766.224
Gældsforpligtelser i alt		69.032.284	49.573.162
PASSIVER I ALT		44.502.421	59.811.547
Kapitalforhold	2		
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter	12		
Oplysninger om begivenheder efter balancedagen	13		

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Virksom- hedskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	2.666.666	2.725.262	4.130.386	9.522.314
Overført via resultatdisponering	0	134.653	-34.186.830	-34.052.177
Egenkapital 31. december 2021	2.666.666	2.859.915	-30.056.444	-24.529.863

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bonaventura Sales Co. A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C-virksomheder (mellem). Regnskabet er ikke aflagt under forudsætning om fortsat drift (going concern). Det er en virksomhed under afvikling.

Som følge af afviklingen, er hele regnskabet præsenteret som ophørende aktiviteter. Den normale regnskabspraksis tager udgangspunkt i, at aktiver indregnes til nettorealisationsværdier, hvis disse er lavere, og at forpligtelser indregnes til nettorealisationsværdier, hvis disse er højere end amortiseret kostpris. Regnskabspraksis er derfor ikke yderligere tilpasset.

Bortset fra ovenstående, er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Udeladelse af pengestrømsopgørelse

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelsen. Virksomhedens pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Jordanes Investments AS, Henrik Ibsens Gate 60C, 0255 Oslo, Norge.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Ophørende aktiviteter

Ophørende aktiviteter udgør en betydelig del af virksomheden, hvis aktiviteter og pengestrømme kan udskilles fra virksomhedens øvrige aktiviteter, og som i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Virksomheden har under henvisning til årsregnskabslovens § 32 valgt udelukkende at præsentere bruttoresultat.

Nettoomsætning

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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Vareforbrug

I vareforbrug indregnes omkostninger, der afholdes for at opnå årets omsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til handelsvarer samt ændringer i beholdninger af handelsvarer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklamer, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingaftaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, herunder feriepenge, pension og andre sociale omkostninger mv. til selskabets medarbejdere, undtagen refusioner fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om sambeskatning af Scandza Danmark-koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat, sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat – herunder som følge af ændring i skattesats – 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.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles grunde og bygninger til dagsværdi i henhold til årsregnskabsloven § 41. Dagsværdien fastsættes ved en periodisk tilbagevendende vurdering baseret på ledelsens forventninger til det fremtidige afkast. Ændringer i dagsværdien i forhold til ejendommens anskaffelsessum foretages over egenkapitalen under hensyntagen til udskudt skat. Der foretages afskrivninger på såvel kostprisen som dagsværdireguleringer.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter endt brugstid. Afskrivningsgrundlaget fordeles lineært over den forventede brugstid, der er skønnet, som følger:

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

Scrapværdi på bygninger udgør 4.405 tkr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Der afskrives ikke på grunde.

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

Leasingkontrakter

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

Den kapitaliserede leasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse til amortiseret kostpris, hvorved leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egenkapital

Reserve for opskrivning

Reserve for opskrivning omfatter opskrivning for bygninger.

Udbytte

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabsskat og udskudt skat

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

Den danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de smabeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt underskud.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på baggrund af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt inden for overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationssværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af 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 henholdsvis egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris ved anvendelse af den effektive rentes metode, så forskellen mellem kostprisen og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden sammen med renteomkostninger.

I finansielle leasingforpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

2 Kapitalforhold

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

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne pr. 31. december 2021, hvorfor der er væsentlig usikkerhed om, hvorvidt forpligtelserne kan indfries og virksomheden afvikles solvent.

Hvis selskabet skal kunne indfri sine kortfristede forpligtelser afhænger det af, hvorvidt selskabet kan sælge sin ejendom, og hvorvidt selskabet kan opnå tilbagetrædelseserklæring fra koncernen, samt en række andre forhold.

Selskabets ejendom er sat til salg og forventes solgt i 2022. Der er dog usikkerhed forbundet hermed.

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 2021.

På denne baggrund vurderer ledelsen, at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Det bemærkes dog, at der er væsentlig usikkerhed forbundet hermed, og det fremhæves, at regnskabet ikke er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

kr.	2021	2020
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.282.237	7.919.751
Pensioner	719.415	569.831
Andre omkostninger til social sikring	176.663	141.122
	<u>10.178.315</u>	<u>8.630.704</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>24</u>	<u>22</u>

I henhold til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3 er vederlag for direktion og bestyrelse ikke angivet.

4 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-1.122.000	0
Årets udskudte skat	-716.071	-666.191
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	22.861
Regulering af udskudt skat tidligere år	-410.184	-8.780
	<u>-2.248.255</u>	<u>-652.110</u>

5 Forslag til resultatdisponering

Reserve for dagsværdi	134.653	134.653
Overført resultat	<u>-34.186.830</u>	<u>-2.559.031</u>
	<u>-34.052.177</u>	<u>-2.424.378</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar 2021	17.093.007	6.011.489	23.104.496
Tilgang i årets løb	0	110.167	110.167
Kostpris 31. december 2021	17.093.007	6.121.656	23.214.663
Opskrivninger 1. januar 2021	3.493.926	0	3.493.926
Årets opskrivninger	172.632	0	172.632
Opskrivninger 31. december 2021	3.666.558	0	3.666.558
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-2.586.933	-5.619.158	-8.206.091
Årets afskrivninger	-172.632	-301.078	-473.710
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-2.759.565	-5.920.236	-8.679.801
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	18.000.000	201.420	18.201.420

Ejendommen er i 2022 sat til salg og forventes solgt i 2022.

Den bogførte værdi af andre anlæg, driftsmateriel og inventar forventes afskrevet i takt med, at selskabet afhænder aktiviteten i 2022.

7 Hensættelse til udskudt skat

kr.	31/12 2021	31/12 2020
Udskudt skat 1. januar	716.071	1.391.042
Årets regulering af udskudt skat i resultatopgørelsen	-1.126.255	-666.191
Regulering til tidligere år	410.184	-8.780
	0	716.071

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden 1 år, er opført under kortfristet gæld.

Af den langfristede gæld forfalder 1.837 tkr. (2020: 2.433 tkr.) til betaling senere end 5 år efter balancedagen.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Bonaventura Sales Co. A/S er part i enkelte igangværende retssager vedrørende afregning af afgifter for perioden 2017-2019. I 2018 modtog selskabet en afgørelse fra SKAT om at betale 1.107 tkr. i afgifter., i 2019 modtog selskabet en afgørelse om at betale 1.891 tkr., og i 2020 modtog selskabet en afgørelse om at betale 7.483 tkr. Ledelsen er ikke enig med SKAT og har klaget over afgørelserne. Ud fra et forsigtighedsprincip har ledelsen foretaget hensættelse til en eventuel imødegåelse heraf. Der kan være yderligere forpligtelser end den indregnede hensættelse.

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. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Operationelle leasingforpligtelser

Virksomhedens operationelle leje- og leasingaftaler på balancetidspunktet, som forfalder inden for 1 år, udgør i alt 722 tkr.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld og selskabets engagementer med pengeinstitut er lyst pant i ejendommen Islandsvej 10, 5700 Svendborg.

Der er med SEB aftalt et pantsætningsforbud vedrørende selskabets kundefordringer.

Øvrige garantier mv. udgør 100 tkr. (2020: 100 tkr.).

12 Nærtstående parter

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

Bestemmende indflydelse

Bonaventura Sales Danmark A/S, Islandsvej 10, 5700 Svendborg

Bonaventura Sales Danmark A/S besidder majoriteten af virksomhedskapitalen i virksomheden.

Bonaventura Sales Co. A/S er en del af koncernregnskabet for Jordanes Investments AS, Henrik Ibsens Gate 60C, 0255 Oslo, Norge, som er den mindste henholdsvis største koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed.

Koncernregnskabet for Jordanes Investments AS kan rekvireres ved henvendelse til virksomheden på ovenstående adresse.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

Øvrige nærtstående parter

Kristian Walsøe - Bestyrelsesformand

Jørgen Grønli Gran - Bestyrelsesmedlem

Jon Thomas Warset - Bestyrelsesmedlem og adm. direktør

Bonaventura Sales AS i Norge - søsterselskab

Bonaventura Sales AB i Sverige - søsterselskab

Bonaventura Confectionary AB i Sverige - søsterselskab

Bonaventura Sales Ltd. i UK - søsterselskab

Øvrige selskaber i Jordanes AS - koncernen

Transaktioner med nærtstående parter

Der har i 2021 været følgende transaktioner med nærtstående parter:

Salg af varer på i alt 2.603 tkr. til søsterselskaber.

Køb af varer på i alt 1.832 tkr. fra søsterselskaber.

Køb af service ydelser på i alt 1.560 tkr. fra moderselskabet.

Tilgodehavender og gæld til tilknyttede virksomheder fremgår af balancen.

13 Oplysninger om begivenheder efter balancedagen

Ledelsen i selskab besluttede den 27. december 2021 at iværksætte afvikling af driften i selskabet. Beslutningen indebar, at varelageret skulle sælges, medarbejderne skulle opsiges, selskabets faste ejendom skulle sælges, og kunder-leverandørforhold skulle afvikles så hurtigt som muligt. Denne proces med undtagelse af salget af ejendommen er gennemført pr. 30. juni 2022.

Alle medarbejdere blev opsagt i 1. kvartal 2022, og det har resulteret i en væsentlig omkostning hertil i niveauet 4-5 mio. kr. i 2022, som ikke er indregnet i 2021, da medarbejderne først fik kendskab til opsigelsen i 2022.