

Carletti A/S


Grenåvej 641, 8541 Skødstrup

CVR-nr. 89 56 35 18

Årsrapport 2023

Godkendt på virksomhedens ordinære generalforsamling den 27. maj 2024

Dirigent:



.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	14
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Egenkapitalopgørelse	17
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

Ledelsespåtegning

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

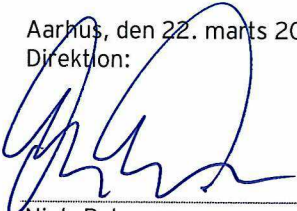
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

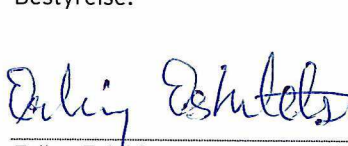
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 22. marts 2024
Direktion:



Niels Petersen


Bestyrelse:



Erling Eskildsen
formand



Allan Christiansen



Jørn Ankær Thomsen



Kenneth Eskildsen



Jan Frost
medarbejdervalgt



Claus Frost
medarbejdervalgt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Carletti A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Carletti A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 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 koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne 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 regnskaberne.

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 regnskaberne, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den 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 regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskaberne 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- ▶ Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskab. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 22. marts 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334

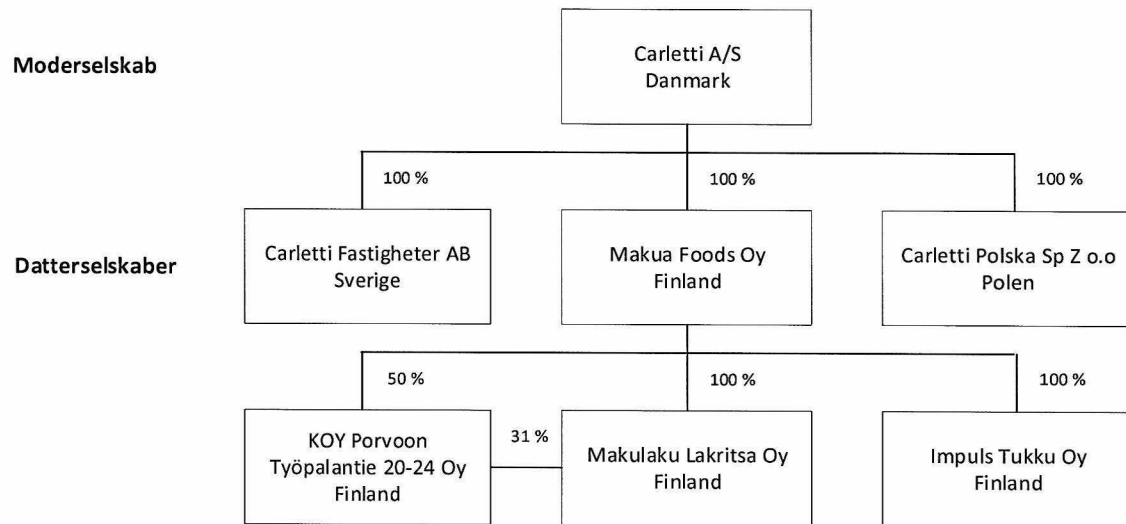
Ledelsesberetning

Oplysninger om virksomheden

Navn	Carletti A/S
Adresse, postnr. by	Grenåvej 641, 8541 Skødstrup
CVR-nr.	89 56 35 18
Stiftet	23. april 1980
Hjemstedskommune	Aarhus
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.carletti.dk
E-mail	carletti@carletti.dk
Telefon	87 49 02 00
Bestyrelse	Erling Eskildsen, formand Allan Christiansen Jørn Ankær Thomsen Kenneth Eskildsen Jan Frost (medarbejdervalgt) Claus Frost (medarbejdervalgt)
Direktion	Niels Petersen
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

mio. DKK	2023	2022	2021	2020	2019
Hovedtal					
Nettoomsætning	707	662	567	489	498
Bruttoresultat	165	139	141	111	115
Resultat af primær drift	48	26	37	28	24
Resultat af finansielle poster	-6	-7	-5	-3	-2
Årets resultat	32	15	24	19	17
Balance					
Anlægsaktiver	351	322	335	271	237
Omsætningsaktiver	225	229	195	138	156
Balancesum	576	551	530	409	393
Investeringer i materielle anlægsaktiver	54	21	29	66	78
Egenkapital	239	203	190	164	163
Pengestrøm					
Pengestrøm fra driftsaktivitet	64	9	38	-	-
Pengestrøm til investeringsaktivitet	-56	-22	-91	-	-
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-10	8	55	-	-
Pengestrøm i alt	-2	-5	2	-	-
Nøgletal					
Overskudsgrad	6,8 %	3,9 %	6,5 %	5,7 %	4,8 %
Bruttomargin	23,3 %	21,0 %	24,9 %	22,7 %	23,1 %
Afkastningsgrad	8,5 %	4,8 %	7,9 %	7,0 %	6,5 %
Soliditetsgrad	41,5 %	36,9 %	35,8 %	40,1 %	41,5 %
Egenkapitalforrentning	14,6 %	7,5 %	13,4 %	11,6 %	10,5 %
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede					
	471	488	477	406	427

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

Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat af primært drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift}}{\text{Gennemsnitlige aktiver i alt}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Ledelsesberetning

Beretning

Indledning

Carletti Gruppen opererer fra fabrikker i Skødstrup, Vejle, Warszawa, Polen og Porvoo, Finland samt et salgsselskab i Jyväskylä. Herudover ejes gennem datterselskabet Carletti Fastigheter AB, Sverige, en fuldt udlejet industriejendom i Mjölby, Sverige.

Gruppen driver virksomhed med produktion og salg af chokolade og konfekturprodukter til dagligvarehandlen, grossister og eksportmarkeder.

Året der gik

Resultatet for året er tilfredsstillende og højere end det i årsrapporten for 2022 forventede resultat for 2023. Der har i 2023 målt i værdi været en tilfredsstillende salgsvækst med særligt en solid fremgang på eksport- og halvfabrikatmarkedet, mens vi på det danske marked gik tilbage i markedsandel. Omsætningen på 707 mio. kr. er inden for det forventede niveau på 700-750 mio. kr.

Resultatet er påvirket af salgsvæksten samt den fulde integration af det finske selskab Makua Foods OY. Der har desuden i forhold til 2022 været en forbedret leveringsservice fra vores leverandører, hvilket har genetableret en normal effektivitet i koncernens fabrikker. Resultatet efter skat på 32 mio. kr. er som følge heraf markant bedre end det forventede resultat på 10 mio. kr.

I 2023 har vi igangsat større investeringsprojekter i Polen, hvor fokus har været på at forberede investeringsprojekter til 2024. Desuden har fokus været på at forbedre kapitalberedskabet til de fremtidige investeringer som følge af stigende kapitalomkostninger, der er resultatet af de stigende renter.

I 2024 forventes en højere omsætning i niveauet 750-800 mio. kr. Der forventes et mærkbart lavere resultat før skat i niveauet 10-15 mio. kr. for 2024 sammenlignet med resultatet i 2023 som følge af de meget markante stigninger i prisen på kakaobønner.

Kapitalberedskabet

Koncernens pengestrøm fra driftsaktivitet før renter og skat i 2023 udgjorde 76 mio. kr. Der er i 2023 foretaget investeringer for 56 mio. kr.

Egenkapitalen pr. 31. december 2023 udgør 239 mio. kr. Soliditeten ultimo 2023 udgør 41,5 %.

Valuta- og renterisici m.v.

Hovedparten af omsætningen foregår i danske kroner og euro. De vigtigste valutaer herudover er PLN og SEK. Det vurderes ikke, at valutapositioner udgør en væsentlig risiko, idet selskabet løbende vurderer valutarisici og efter konkret vurdering tager stilling til, om og i givet fald hvordan eventuelle valutasikringer skal foretages.

Gæld til realkreditinstitutter og banker er variabelt forrentet og har en renterisiko svarende til sædvanlig risiko for korte renter.

Det er selskabets generelle politik at afdække risici i relation til udsving i de væsentligste råvarepriser ved at afdække sådanne råvarer i en vis fremtidig periode.

Produktudvikling

Produktudvikling er af stor vigtighed for gruppen, og i 2023 lanceredes en række nye produkter. Der er over årene opbygget stor viden om og ekspertise inden for produkter og processer. I 2023 blev der investeret yderligere i udvikling af nye produkter, som planlægges at blive lanceret i løbet af 2024 og kommende år, herunder en række produkter fra koncernens tilkøbte fabrik i Finland.

Ledelsesberetning

Beretning

Eksternt miljø

For koncernen gælder det, at vi er omfattet af betydelige offentlige kontroller med hensyn til miljø, specielt spildevand, lugt og støj. Der arbejdes løbende med at reducere udledning af spildevand.

Det er vores opfattelse, at vi ikke udgør nogen miljømæssig risiko.

Redegørelse for samfundsansvar, jf. ÅRL §99a

Forretningsmodel

Carletti-koncernen udvikler og producerer en bred vifte af chokolade- og slikprodukter, som markedsføres og sælges via detailhandlen - primært i Danmark og Nordeuropa. Samtidig udfører Carletti lønproduktioner for andre aktører på markedet, ligesom selskabet står bag forskellige private labels.

Carletti-koncernen består af moderselskabet Carletti A/S, der har fabrikker både i Skødstrup og Vejle, samt datterselskaberne Carletti Polska Sp. z o. o. i Polen og Makua Foods OY i Finland. Koncernens hovedkvarter ligger i Skødstrup ved Aarhus. Carletti-koncernen er 100 % dansk ejet af Givisco A/S.

Carletti har den overordnede politik, at koncernens virksomheder som minimum skal leve op til de relevante love og regler i de lande, hvor virksomhederne opererer. En af Carletti A/S' væsentligste værdier er ansvarlighed, og det er på baggrund heraf virksomhedens hensigt at udvise ansvarlighed i størst muligt omfang.

Carletti A/S' væsentligste samfundspåvirkning relaterer sig til indkøb af råvarer, herunder sociale forhold og arbejdsforhold hos leverandører, samt miljø- og klimarelaterede påvirkninger. Endvidere udgør sociale forhold og medarbejderforhold blandt Carletti A/S' egne medarbejdere et væsentligt område.

Sociale forhold og medarbejderforhold

Politik: Carletti lægger vægt på at skabe gode arbejdsforhold og et sundt arbejdsmiljø for selskabets medarbejdere.

Risici, handlinger og resultater: Carlettis væsentligste risici på området for sociale forhold og medarbejderforhold vurderes at relatere sig til sikkerhed i produktionen og sundhed på arbejdspladsen generelt. For at minimere disse risici opererer selskabet med sikkerhedsudvalg og APV og følger nøje antallet af arbejdsulykker på fabrikkerne. I 2023 blev der i Carletti-koncernen registreret 6 arbejdsulykker med fravær. Det er et klart mål at reducere antallet af arbejdsulykker i 2024.

I 2023 har Carletti A/S fortsat fokus på medarbejderne, hvor selskabet fortsat har tilbudt sundhedsforsikringer og frugtordninger. Endvidere har selskabet fortsat samarbejdet med kommunen om at antage medarbejdere i arbejdsprøvning, ligesom selskabet beskæftiger medarbejdere med løntilskud fra kommunen. Selskabet tilbyder i samarbejde med en lokal teknisk skole, at ufaglærte medarbejdere kan gennemføre en uddannelse til industrioperatør. Både lærlinge og praktikanter er ansat i selskabet. Endelig har selskabet et formaliseret "skole/virksomhedssamarbejde" med en lokal folkeskole.

I 2017 indledtes et samarbejde med Danske Hospitalsklovne, som Carletti A/S støtter økonomisk.

For 2023 udbetalte selskabet 182.000 kr. til Danske Hospitalsklovne.

Ledelsesberetning

Beretning

Menneskerettigheder

Politik: Carletti anerkender sit sociale ansvar ikke alene i relation til egne medarbejdere, men også i relation til leverandørers medarbejdere. Carletti støtter op om og respekterer de internationalt anerkendte menneskerettigheder som formuleret i FN's Menneskerettighedserklæring samt den internationale arbejdsorganisations (ILO) kernekonventioner.

Risici, handlinger og resultater: De væsentligste risici for krænkelse af menneskerettigheder findes i Carlettis leverandørkæde. For at minimere disse risici fortsatte Carletti i 2023 sin praksis med at anmode råvare- og emballageleverandører om at underskrive selskabets Code of Conduct.

Denne Code of Conduct indeholder grundlæggende krav og forventninger til leverandører i relation til menneskerettigheder og arbejdstagerrettigheder. I 2023 underskrev alle nye og væsentlige råvare- og emballageleverandører selskabets Code of Conduct.

Virksomheden indkøber chokolade og vekao fra Barry Callebaut, Belgien, som hvert år anvender betydelige ressourcer i at forbedre forholdene for mennesker, som dyrker kakaobønner i Vestafrika.

Også Barry Callebaut har underskrevet selskabets Code of Conduct. Når selskabet indkøber chokolade fra Barry Callebaut, er der i prisen indregnet den nyligt indførte "Living Income Differential" på USD 400/ton kakaobønner, som medvirker til, at kakaodyrkerne i Vestafrika får bedre priser for deres varer.

Carletti A/S er fortsat medlem af World Cocoa Foundation, hvis formål bl.a. er at arbejde for at forbedre arbejdsvilkårene for arbejdere i kakaoplantager i den tredje verden. Endvidere producerer Carletti A/S en række produkter under anvendelse af Fairtrade og særligt Rainforest Alliance certificerede chokolader. Dette er bl.a. med til at sikre ordentlige forhold for medarbejdere i leverandørkæden.

I de kommende år vil Carletti skærpe håndteringen af eventuelle overtrædelser af retningslinjerne beskrevet i Code of Conduct.

Miljø- og klimaforhold

Politik: Det er Carlettis mål at begrænse negativ indvirkning på miljø og klima mest muligt.

Risici, handlinger og resultater: Carletti har vurderet, at de væsentligste risici for negativ påvirkning af miljøet er relateret til udledning af CO₂ og andre gasarter, madspild, spildevand, lugt og støj. Carletti A/S yder derfor en særlig indsats for at reducere madspild og var i 2018 medinitiativtager til "Danmark mod madspild".

Som følge heraf har Carletti A/S forpligtet sig til at arbejde for at halvere sit madspild hen imod 2030 og at offentliggøre tal for selskabets madspild hvert år. I 2023 blev Carletti A/S' madspild opgjort til 428 tons, hvilket desværre var en stigning på 3,6 % i forhold til det foregående år. I 2024 vil der været øget fokus på madspild også i den øvrige del af koncernen.

Selskabet er derudover medlem af RSPO, og selskabets produkter indeholder udelukkende RSPO-certificeret palmeolie. Både medlemskab af RSPO og en reduktion af selskabets madspild vil medvirke til at reducere klimabelastningen fra selskabets produktion.

Endvidere har selskabet opnået licens til at anvende FSC-certificeret pap i sine primæremballager.

Dertil kommer, at selskabet har påbegyndt et ikke ukompliceret arbejde med at afdække, hvorledes selskabet kan reducere brugen af plastemballage, alternativt overgå til plasttyper, som er genanvendelige. Dette arbejde er i høj grad afhængig dels af tæt samarbejde med leverandører, dels af politisk klarhed over, hvilke plasttyper som kan genbruges, herunder ikke mindst enighed om affaldssortering og genanvendelse på tværs af landets kommuner. I løbet af 2020 vedtog selskabet en ny Klima- & Miljøpolitik, som kan findes på <https://carletti.dk/baeredygtighed/>. For så vidt angår emballager af plastik, er det selskabets hensigt at arbejde henimod at anvende de plasttyper, som anbefales i Plastindustriens Designguide.

Ledelsesberetning

Beretning

For så vidt angår klima, har Carletti vurderet, at de væsentlige risici for negativ påvirkning er relateret til energiforbrug i produktionen. For at reducere energiforbruget og dermed CO₂-udledningen, vurderes selskabets investeringer i maskiner og bygninger nøje ud fra et sigte om at reducere energiforbruget mest muligt. I årene fremover vil der blive investeret yderligere i reduktion af energiforbruget. Carletti har endvidere indgået aftale om levering af vindkraft fra danske vindmøller, hvorved vi yderligere bidrager til reduktionen af CO₂ og støtter Danmarks omlægning til grøn energi. Det undersøges, hvorledes vi evt. kan udskifte vores forbrug af konventionel gas med biogas.

Carletti har i 2023 tilsluttet sig principperne for Science Based Target Initiative, hvor det er målsat, at direkte udledninger, defineret i scope 1 og 2, af CO₂ skal reduceres med 42 % inden 2030. Reduktionen er baseret på en udledning i basisåret 2022 på 8.512 ton CO₂.

I løbet af 2024 vil Carletti arbejde med forbedringsinitiativer, der kan reducere selskabets direkte udledning, således vi efterlever kravene under Sciene Based Target Initiative.

Anti-korruption

Politik: Carletti tolererer ingen former for korruption eller bestikkelse.

Risici, handlinger og resultater: Da Carletti arbejder på tværs af landegrænser og kulturer, er der risiko for, at vores medarbejdere vil blive udsat for situationer med korruption, bestikkelse eller gaver uden legitim årsag.

I 2023 fortsatte Carletti sin praksis med, at alle nye medarbejdere ved ansættelsen bliver introduceret til virksomhedens forretningsetik. Dette vil Carletti fortsætte med i de kommende år. Der er i 2023 ikke blevet rapporteret tilfælde af brud med forretningsetisk adfærd og korruptionstilfælde.

Carletti har i 2023 endvidere etableret en digital Whistleblower-løsning.

Kønsmæssig sammensætning i ledelsen

	2023
Øverste ledelsesorgan	
Samlet antal medlemmer	4
Underrepræsenterede køn i pct.	0
Måltal i pct.	25
Årstal for opfyldelse af måltal	2024
Øvrige ledelsesniveauer (1 og 2)	
Samlet antal medlemmer	20
Underrepræsenterede køn i pct.	11
Måltal i pct.	40
Årstal for opfyldelse af måltal	2026

Carletti A/S' generalforsamlingsvalgte bestyrelse består per 31. december 2023 af 4 mænd og 0 kvinder. Det underrepræsenterede køn i bestyrelsen udgør 0 %. For Carletti A/S er der opstillet måltal om, at der ved udgangen af 2024 indvælges minimum 1 kvinde i bestyrelsen. Der er alene tale om en målsætning og ikke en fast ufravigelig kvote, idet det først og fremmest er afgørende, at koncernens bestyrelsesmedlemmer har de fornødne kompetencer. Der har ikke været ændringer i bestyrelsen i Carletti A/S, hvorfor måltallet ikke er opnået i selskabet. På baggrund heraf er der ikke ændret i selskabets nomineringskriterier til bestyrelsen i 2023.

Bestyrelsen i Carletti-koncernens moderselskab Givisco A/S har endvidere vedtaget en politik om at øge andelen af kvinder på ledelsesniveauerne i koncernen generelt. Carletti A/S er omfattet af politikken og skal derfor gøre en målrettet indsats for at sikre den bedst mulige repræsentation af kvinder ved besættelse af lederstillinger. Det tilstræbes, at der som minimum er én af hvert køn blandt de sidste 3 kandidater i rekrutteringsprocessen. Politikken er formelt gældende for det danske datterselskab Carletti A/S, men grundlæggende ønskes den samme holdning afspejlet i koncernens øvrige virksomheder. Carletti A/S har fulgt denne politik i 2023.

Ledelsesberetning

Beretning

Første ledelsesniveau består af medlemmerne i Carletti A/S' ledergruppe. Andet ledelsesniveau omfatter personer i øvrige ledelsesniveauer med personaleansvar. Øvrige ledelsesniveauer i Carletti A/S har 20 medlemmer, hvoraf 11 % er af det underrepræsenterede køn. For Carletti A/S er der i 2023 opstillet måltal om, at der ved udgangen af 2026 er en ligelig kønsfordeling på 40 %. Dette måltal har vi ikke opnået i 2023, hvor der har været et fald på 5 % af det underrepræsenterede køn som følge af en genbesættelse, hvor den bedst kvalificerede kandidat var af det overrepræsenterede køn.

Dataetik

Carletti A/S vurderer, at det ikke er relevant at udarbejde en politik for dataetik. Virksomheden lægger i den forbindelse vægt på, at virksomheden alene i begrænset omfang indsamler og behandler data og ikke anvender nye teknologier som led i virksomhedens hovedaktivitet, og ikke selv eller via eksterne leverandører foretager specifikke dataanalyser, evalueringer eller segmenteringer. Carletti A/S henholder sig til persondataforordningen, hvor lovgivningen overholdes.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
2	Nettoomsætning	707.353	662.284	480.509	446.704
3,4	Produktionsomkostninger	-542.630	-522.994	-365.772	-357.551
	Bruttoresultat	164.723	139.290	114.737	89.153
3,4	Salgs- og distributionsomkostninger	-67.696	-70.570	-52.902	-54.095
3,4	Administrationsomkostninger	-54.518	-50.799	-24.328	-20.805
	Andre driftsindtægter	7.222	10.098	1.793	1.130
	Andre driftsomkostninger	-1.619	-2.228	0	0
	Resultat af primær drift	48.112	25.791	39.300	15.383
11	Resultat i tilknyttede virksomheder	0	0	6.306	4.848
6	Finansielle indtægter	6.352	616	1.796	1.015
7	Finansielle omkostninger	-12.533	-7.608	-8.020	-4.110
	Resultat før skat	41.931	18.799	39.382	17.136
8	Skat af årets resultat	-9.959	-4.235	-7.424	-2.558
	Årets resultat	31.972	14.564	31.958	14.578
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Aktionærer i Carletti A/S	31.958	14.578		
	Minoritetsinteresser	14	-14		
	Årets resultat	31.972	14.564		

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
	PASSIVER				
	Egenkapital				
14	Selskabskapital	4.000	4.000	4.000	4.000
	Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	40.921	30.604
	Reserve for sikringstransaktioner	0	328	0	0
	Reserve for valutakursreguleringer	2.091	-2.248	0	0
	Overført resultat	231.283	199.325	192.453	166.801
	Aktionærer i Carletti A/S' andel af egenka- pitalen	237.374	201.405	237.374	201.405
	Minoritetsinteresser	1.899	1.885	0	0
	Egenkapital i alt	239.273	203.290	237.374	201.405
	Hensatte forpligtelser				
15	Hensættelse til udskudt skat	10.976	11.349	7.541	8.377
	Andre hensatte forpligtelser	285	245	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	11.261	11.594	7.541	8.377
	Gældsforpligtelser				
16	Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld til kreditinstitutter	12.357	16.246	12.357	16.246
	Anden gæld	9.012	9.001	9.012	9.001
		21.369	25.247	21.369	25.247
	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Kortfristet del af langfristede gældsforplig- telser	3.929	3.865	3.929	3.865
	Bankgæld	200.580	191.602	121.644	119.504
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	55.481	59.646	40.607	42.636
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	15.233	5.534	18.473
	Skyldig selskabsskat	4.055	0	4.055	0
	Anden gæld	39.647	39.045	31.434	30.551
17	Periodeafgrænsningsposter	438	1.505	438	743
		304.130	310.896	207.641	215.772
	Gældsforpligtelser i alt	325.499	336.143	229.010	241.019
	PASSIVER I ALT	576.033	551.027	473.925	450.801

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Segmentoplysninger
- 5 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor
- 18 Sikkerhedsstillelser og øvrige økonomiske forpligtelser
- 19 Nærtstående parter

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

Note	t.DKK	Koncern						
		Selskabs- kapital	Reserve for sik- ringstrans- aktioner	Reserve for valu- takurs regule- ringer	Overført resultat	I alt	Minoritets- interesser	Egenkapi- tal i alt
Egenkapital 1. januar 2022		4.000	-415	-674	184.747	187.658	1.899	189.557
	Valutakursregulering vedrørende selvstændige uden- landske enheder	0	0	-1.574	0	-1.574	0	-1.574
	Regulering af finansielle instrumenter til dagsværdi	0	916	0	0	916	0	916
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	-173	0	0	-173	0	-173
	Overført af årets resultat	0	0	0	14.578	14.578	-14	14.564
Egenkapital 1. januar 2023		4.000	328	-2.248	199.325	201.405	1.885	203.290
	Valutakursregulering vedrørende selvstændige uden- landske enheder	0	0	4.339	0	4.339	0	4.339
	Regulering af finansielle instrumenter til dagsværdi	0	-328	0	0	-328	0	-328
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	0	0	0	0	0
	Overført af årets resultat	0	0	0	31.958	31.958	14	31.972
Egenkapital 31. december 2023		4.000	0	2.091	231.283	237.374	1.899	239.273

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

Note	t.DKK	Modervirksomhed			I alt
		Selskabs- kapital	Nettop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	
	Egenkapital 1. januar 2022	4.000	26.587	157.071	187.658
	Valutakursregulering vedrørende selv- stændige udenlandske enheder	0	-1.574	0	-1.574
	Regulering af finansielle instrumenter til dagsværdi	0	916	0	916
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	-173	0	-173
	Overført af årets resultat	0	4.848	9.730	14.578
	Egenkapital 1. januar 2023	4.000	30.604	166.801	201.405
	Valutakursregulering vedrørende selv- stændige udenlandske enheder	0	4.339	0	4.339
	Regulering af finansielle instrumenter til dagsværdi	0	-328	0	-328
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	0	0
20	Overført af årets resultat	0	6.306	25.652	31.958
	Egenkapital 31. december 2023	4.000	40.921	192.453	237.374

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.DKK	Koncern	
		2023	2022
	Resultat før finansielle poster	31.972	14.564
	Afskrivninger	35.565	32.151
21	Andre reguleringer af ikke-likvide driftsposter	11.411	11.253
	Pengestrøm fra primær drift før ændring i driftskapital	78.948	57.968
22	Ændring i driftskapital	-3.349	-39.592
	Pengestrøm fra primær drift	75.599	18.376
	Finansielle poster, betalt	-6.255	-6.918
	Pengestrømme fra driftsaktivitet før skat	69.344	11.458
	Betalt selskabsskat	-5.394	-2.440
	Pengestrøm fra driftsaktivitet	63.950	9.018
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.562	-969
	Køb af materielle anlægsaktiver	-54.334	-21.384
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	740
	Pengestrøm til investeringsaktivitet	-55.896	-21.613
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-3.815	-3.895
	Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder	0	15.000
	Afdrag på gæld hos tilknyttede virksomheder	-15.000	0
	Ændring af gæld på driftskreditter	8.978	-3.083
	Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-9.837	8.022
	Årets pengestrøm	-1.783	-4.573
	Likvider, primo	8.022	12.595
	Likvider, ultimo	6.239	8.022

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af koncernregnskabet's øvrige bestanddele.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carletti A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C-virksomheder (stor).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.DKK).

Koncernregnskab

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Carletti A/S og de tilknyttede virksomheder, hvori Carletti A/S har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttet virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte tilknyttede virksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. Urealiserede fortjenester ved transaktioner med associerede virksomheder og kapitalinteresser elimineres i forhold til koncernens ejerandel i virksomheden. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de ikke er udtryk for værdiforringelse.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100 %, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Eksterne virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenlignings-tal korrigeres ikke for nyerhvervede virksomheder. Ophørende aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerede aktiver, forpligtelser og eventuale forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle anlægsaktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsenteringsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser, tilhørende den udenlandske enhed, og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Ved afhændelse af tilknyttede virksomheder, hvor den bestemmende indflydelse ikke længere opretholdes, opgøres fortjeneste og tab som forskellen mellem nettosalgsprisen på den ene side og den forholdsmæssige andel af den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side. Hvis virksomheden fortsat besidder kapitalandele i den afhændede tilknyttede virksomhed, udgør den resterende forholdsmæssige andel af regnskabsmæssig værdi udgangspunkt for måling af kapitalandele i associerede virksomheder, kapitalinteresser eller værdipapirer og kapitalandele.

Minoritetsinteresser

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel.

Koncerninterne virksomhedssammenslutninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens bestemmende indflydelse anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den overtagne virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes direkte på egenkapitalen.

Ved lodrette og omvendt lodrette koncerninterne fusioner anvendes koncernmetoden til sammenlægning af virksomhederne. Herved sammenlægges virksomhederne til den omvurderingsværdi, der er opgjort i koncernregnskabet eller der ville være opgjort i koncernregnskabet for den modervirksomhed, som indgår i fusionen. Koncernmetoden gennemføres, som om virksomhederne har været sammenlagt fra tidspunktet, hvor modervirksomheden erhvervede kapitalandele i de af fusionen omfattede virksomheder, og der er derfor sket tilretning af sammenligningstal.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske tilknyttede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

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 præsenteres som særskilte regnskabsposter i balancen.

Ændringer i dagsværdi 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 dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige aktiver eller forpligtelser, indregnes som særskilte regnskabsposter i balancen og i reserven for sikringstransaktioner under egenkapitalen. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet på egenkapitalen, til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

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.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2020.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug, og de producerende virksomheder indregner produktionsomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forskningsomkostninger og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, og afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger. Salgs- og markedsføringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når virksomheden opnår kontrol med salgs- eller markedsføringsproduktet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af koncernen, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lejeindtægter fra midlertidig udleje af produktionsfaciliteter, forsikringserstatninger, offentlige tilskud, lønrefusioner, fortjeneste ved afhændelse af materielle anlægsaktiver m.v. Erstatninger og tilskud indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at de modtages, og at betingelserne er opfyldt.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger, herunder fra tilknyttede, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende andre værdipapirer og kapitalandele, transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Carletti A/S er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med moderselskabet Givisco A/S og danske tilknyttede virksomheder. Tilknyttede virksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets 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

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Der afskrives over den estimerede økonomiske levetid uden fastsættelse af en restværdi.

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Software, varemærker og andre immaterielle anlægsaktiver

Software, varemærker og andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger og afskrives lineært over den forventede levetid, der er fastsat til 3-10 år.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsmkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv og som påløber i fremstillingsperioden.

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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	5-25 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes 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.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis produktions-, distributions- og administrationsomkostninger.

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

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, 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 leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

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

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejekontrakter oplyses under eventualposter m.v.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i selskabsregnskabet

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i modervirksomhedens årsregnskab efter den indre værdis metode. Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som en konsolideringsmetode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser til kostpris. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis ovenfor vedrørende koncernregnskabet.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis i koncernregnskabet. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om, at der foretages nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettoopskrivning af kapitalandele overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem netto-salgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af afhændende nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes gennem de foretagne afskrivninger.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages en nedskrivningstest af hver enkelt aktiv henholdsvis pengestrømsgenererende enhed. Der nedskrives 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af eventuelle rabatter, færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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, hvorpå 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 og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Indestående på virksomhedens skattekonto er klassificeret under "Andre tilgodehavender".

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostprisen, der bl.a. består af indregnede resultatandele, valutakursreguleringer og med fradrag af udbytte.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for valutaomregning

Reserve for valutaomregning omfatter andel af valutakursdifferencer, opstået ved omregning af regnskaber for enheder med en anden funktionel valuta end danske kroner, kursreguleringer vedrørende aktiver og forpligtelser, der udgør en del af virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder, og kursreguleringer vedrørende sikringstransaktioner, der valutakurssikrer virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder. Reserven opløses ved afhændelse af udenlandske enheder, eller hvis betingelserne for effektiv sikring ikke længere er til stede. Når kapitalandele i tilknyttede virksomheder i modervirksomhedens regnskab er omfattet af bindingskravet i reserven for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, vil valutakursreguleringer i stedet indgå i denne egenkapitalreserve.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner indeholder den akkumulerede nettoændring efter skat i dagsværdien af sikringstransaktioner, der opfylder kriterierne for sikring af fremtidige betalingsstrømme, og hvor den sikrede transaktion endnu ikke er realiseret. Reserven opløses, når den sikrede transaktion realiseres, hvis de sikrede pengestrømme ikke længere forventes realiseret, eller sikringsforholdet ikke længere er effektivt. Reserven for sikringstransaktioner repræsenterer ikke en selskabsretlig binding og kan derfor udgøre et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af virksomhedens økonomiske ressourcer.

Koncern- og 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 skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontor-ejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle - bortset fra virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 nettorealiseringsværdi.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital, rente ind- og udbetalinger vedrørende driften og betalt selskabsskat. Modtagne renter klassificeres som pengestrømme fra driftsaktivitet. Endvidere klassificeres modtagne udbytteindtægter som driftsaktivitet.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til aktionærerne.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en restløbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Segmentoplysninger

Selskabet og koncernen har kun et segment, der vedrører salg af konfektproduktet.

Der gives oplysninger om omsætningens fordeling på geografiske markeder. Oplysningerne følger koncernens regnskabspraksis, risici og interne økonomistyring.

2 Segmentoplysninger

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Norden og Tyskland	536.089	507.895	397.784	376.401
Øvrige verden	171.264	154.389	82.725	70.303
	<u>707.353</u>	<u>662.284</u>	<u>480.509</u>	<u>446.704</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

3 Personaleomkostninger

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Lønninger og vederlag	148.982	147.841	96.381	98.124
Pensionsbidrag	14.559	13.953	8.819	8.372
Andre omkostninger til social sikring	5.723	5.499	2.341	2.632
	<u>169.264</u>	<u>167.293</u>	<u>107.541</u>	<u>109.128</u>

Personaleomkostninger indregnes således i koncernregnskabet og årsregnskabet:

Produktion	114.367	116.042	69.934	73.572
Distribution	34.601	33.390	26.370	24.630
Administration	20.296	17.861	11.237	10.926
	<u>169.264</u>	<u>167.293</u>	<u>107.541</u>	<u>109.128</u>

Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>471</u>	<u>488</u>	<u>182</u>	<u>181</u>
--	------------	------------	------------	------------

Vederlag til bestyrelse og direktion:

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Lønninger og vederlag	2.363	2.190	2.363	2.190
Pensionsbidrag	156	156	156	156
Andre omkostninger til social sikring	3	3	3	3
	<u>2.522</u>	<u>2.349</u>	<u>2.522</u>	<u>2.349</u>

Udover lønninger og vederlag m.v. til bestyrelse og direktion er der i regnskabsåret afholdt omkostninger til fri bil og telefon til en samlet værdi af 176 t.DKK (2022: 136 t.DKK).

4 Af- og nedskrivninger

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Immaterielle anlægsaktiver	6.628	6.336	3.386	3.386
Materielle anlægsaktiver	28.603	25.815	19.203	17.004
	<u>35.231</u>	<u>32.151</u>	<u>22.589</u>	<u>20.390</u>

Af- og nedskrivninger indregnes således i koncernregnskabet og årsregnskabet:

Produktion	25.129	21.339	17.645	15.197
Distribution	4.563	4.400	3.875	3.838
Administration	5.539	6.412	1.069	1.355
	<u>35.231</u>	<u>32.151</u>	<u>22.589</u>	<u>20.390</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

5 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

t.DKK	Koncern	
	2023	2022
Honorar vedrørende lovpligtig revision	539	498
Skattemæssig rådgivning	111	140
Erklæringsopgaver med sikkerhed	0	22
Andre ydelser	99	96
	<u>749</u>	<u>756</u>

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
6 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	1.758	843
Valutakursgevinster	6.195	595	0	166
Øvrige finansielle indtægter	157	21	38	6
	<u>6.352</u>	<u>616</u>	<u>1.796</u>	<u>1.015</u>

7 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	1.160	1.125	756	1.006
Valutakurstab	0	0	14	0
Øvrige finansielle omkostninger	11.373	6.483	7.250	3.104
	<u>12.533</u>	<u>7.608</u>	<u>8.020</u>	<u>4.110</u>

8 Skat af årets resultat

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Årets aktuelle skat	8.061	3.292	7.056	2.859
Årets regulering af udskudt skat	1.925	1.580	368	-52
Regulering skat tidligere år	-27	-464	0	-249
	<u>9.959</u>	<u>4.408</u>	<u>7.424</u>	<u>2.558</u>

Specificeres således:

Skat af årets resultat	9.959	4.235	7.424	2.558
Skat af egenkapitaltransaktioner	0	173	0	0
	<u>9.959</u>	<u>4.408</u>	<u>7.424</u>	<u>2.558</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

9 Immaterielle anlægsaktiver

t.DKK	Koncern				
	Goodwill	Software	Varemærker	Andre immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2023	28.777	1.557	12.034	30.809	73.177
Kursregulering	81	76	0	23	180
Tilgang	0	952	0	610	1562
Afgang	0	-115	0	-194	-309
Kostpris 31. december 2023	28.858	2.470	12.034	31.248	74.610
Ned- og afskrivninger 1. januar 2023	9.648	1.046	11.134	13.304	35.132
Kursregulering	51	38	0	5	94
Årets afskrivninger	2.826	381	200	3.221	6.628
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger	0	-115	0	-23	-138
Ned- og afskrivninger 31. december 2023	12.525	1.350	11.334	16.507	41.716
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	16.333	1.120	700	14.741	32.894
Afskrives over	10 år	3 år	5-10 år	5-10 år	

t.DKK	Modervirksomhed				
	Goodwill	Software	Varemærker	Andre immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2023	11.125	604	12.034	20.739	44.502
Tilgang	0	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	11.125	604	12.034	20.739	44.502
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	6.117	604	11.134	11.408	29.263
Årets afskrivninger	1.112	0	200	2.074	3.386
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	7.229	604	11.334	13.482	32.649
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	3.896	0	700	7.257	11.853
Afskrives over	10 år	3 år	5-10 år	5-10 år	

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Materielle anlægsaktiver

t.DKK	Koncern				
	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2023	301.058	344.003	34.390	14.184	693.635
Kursregulering	8.132	4.546	615	1.911	15.204
Overførsler	808	7.730	229	-8.767	0
Afgang	-6.869	-23.674	-716	0	-31.259
Tilgang	453	7.437	1.277	45.167	54.334
Kostpris 31. december 2023	303.582	340.042	35.795	52.495	731.914
Ned- og afskrivninger 1. januar 2023	123.990	257.630	28.332	0	409.952
Kursregulering	2.656	3.045	412	0	6.113
Årets nedskrivninger	120	666	0	0	786
Årets afskrivninger	8.436	17.183	2.198	0	27.817
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger	-6.869	-23.506	-721	0	-31.096
Ned- og afskrivninger 31. december 2023	128.333	255.018	30.221	0	413.572
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	175.249	85.024	5.574	52.495	318.342
Årets indregnede renteomkostninger	0	0	0	274	274
Afskrives over	5-25 år	5-10 år	3-5 år		

t.DKK	Modervirksomhed				
	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2023	160.188	255.765	26.971	9.100	452.024
Overførsler	693	6.749	184	-7.626	0
Afgang	-6.869	-23.117	-1.045	0	-31.031
Tilgang	141	2.570	962	11.147	14.820
Kostpris 31. december 2023	154.153	241.967	27.072	12.621	435.813
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	78.832	199.886	23.867	0	302.585
Årets nedskrivninger	120	666	0	0	786
Årets afskrivninger	5.463	11.688	1.266	0	18.417
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger	-6.869	-23.117	-1.044	0	-31.030
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	77.546	189.123	24.089	0	290.758
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	76.607	52.844	2.983	12.621	145.055
Afskrives over	5-25 år	5-10 år	3-5 år	-	

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

t.DKK	Modervirksomhed	
	2023	2022
Kostpris 1. januar	49.698	49.698
Tilgang	0	0
Kostpris 31. december	49.698	49.698
Værdireguleringer 1. januar	30.604	26.588
Valutakursregulering	4.339	-1.574
Modtaget udbytte	0	0
Regulering af finansielle instrumenter til dagsværdi	-328	741
Årets resultat før skat	8.868	6.526
Skat af årets resultat	-2.562	-1.677
Værdireguleringer 31. december	40.921	30.604
Regnskabsmæssig værdi 31. december	90.619	80.302

Der henvises i øvrigt til koncernoversigten på side 7.

Navn og hjemsted	Stemme- og ejerandel
Carletti Polska Sp. Z o.o., Pruszkow, Polen	100,0 %
Carletti Fastigheter AB, Sverige	100,0 %
Makua Foods Oy, Finland	100,0 %

12 Udskudte skatteaktiver

Koncernen har pr. 31. december 2023 indregnet skatteaktiv på i alt 4.063 t.DKK. Skatteaktivet vedrører i hovedsagen fremførbare skattemæssige underskud, der forventes anvendt inden for 5 år.

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår og udgøres fortrinsvis af forudbetalte omkostninger vedrørende softwarelicenser og abonnementer.

14 Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

1 aktie a 2.000 t.DKK	2.000
1 aktie a 1.000 t.DKK	1.000
10 aktier a 100 t.DKK	1.000
	<u>4.000</u>

Selskabskapitalen har været uændret i de sidste 5 år.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

15 Udskudt skat

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Udskudt skat 1. januar	6.124	4.535	8.377	8.432
Kursregulering	68	0	0	0
Årets regulering af udskudt skat	1.925	1.580	368	-52
Regulering udskudt skat tidligere år	-1.204	9	-1.204	-3
Udskudt skat 31. december	6.913	6.124	7.541	8.377
Udskudt skat	10.976	11.349	7.541	8.377
Skatteaktiv	-4.063	-5.225	0	0
	6.913	6.124	7.541	8.377

16 Langfristede gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrører gæld til kreditinstitutter og anden gæld. Gældsforpligtelserne forfalder således:

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Gæld til kreditinstitutter				
Indenfor 1 år	3.929	3.865	3.929	3.865
Mellem 1 og 5 år	12.357	16.246	12.357	16.246
Efter 5 år	0	0	0	0
	16.286	20.111	16.286	20.111
Anden gæld				
Indenfor 1 år	0	0	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	0	0	0
Efter 5 år	9.012	9.001	9.012	9.001
	9.012	9.001	9.012	9.001
Langfristede gældsforpligtelser i alt	25.298	29.112	25.298	29.112

17 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne offentlige tilskud vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

18 Sikkerhedsstillelser og øvrige økonomiske forpligtelser

Koncernen

I grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 70,6 mio. kr. er der udover prioritetsgæld på i alt 16,3 mio. kr. tinglyst ejerpantebrev på 12 mio. kr. til sikkerhed for gæld til pengeinstitut.

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 71,5 mio. kr. er stillet til sikkerhed for gæld til pengeinstitut på 66 mio. PLN.

Carletti A/S er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder i Givesco-koncernen. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af administrationsselskabets årsregnskab (Givesco A/S, CVR-nr. 89 38 17 11). Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Koncernens selskaber har indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet restleasingforpligtelse på 3,7 mio. kr., hvoraf 2,0 mio. kr. forfalder i 2024.

Koncernens selskaber har indgået sædvanlige råvarekontrakter til dækning af køb i 2024 for i alt 48,3 mio. kr.

Moderselskab

I grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 70,6 mio. DKK er der udover prioritetsgæld på i alt 16,3 mio. DKK tinglyst ejerpantebrev på 12 mio. DKK til sikkerhed for gæld til pengeinstitut.

Carletti A/S, Givesco A/S og Danish Industrial Equipment A/S har i fællesskab kautioneret for Makulaku Lakritsa Oy's udestående med selskabets bankforbindelse. Kautionen udgør for nuværende 1,5 mio. EUR. Derudover har Carletti A/S stillet kaution for Carletti Polska Sp. z o.o.'s udeståender med selskabets bankforbindelse. Kautionen udgør 60 mio. PLN.

Carletti A/S har afgivet hensigtserklæring om fortsat finansiel støtte over for Carletti Polska Sp. z o.o.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af administrationsselskabets årsregnskab (Givesco A/S, CVR-nr. 89 38 17 11). Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet restleasingforpligtelse på 3,0 mio. DKK, hvoraf 1,5 mio. DKK forfalder i 2024.

Selskabet har indgået sædvanlige råvarekontrakter til dækning af køb i 2024 for i alt 41,3 mio. DKK.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

19 Nærtstående parter

Carletti A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Givesco A/S, Give.

Ejerforhold

Følgende aktionærer ejer hver 50 % af selskabskapitalen:

Givesco A/S, Give

Danish Industrial Equipment A/S, Give.

Selskabet indgår sammen med dattervirksomhederne i koncernregnskabet for Givesco A/S, Give (CVR-nr. 89 38 17 11) og koncernregnskabet for Jens Eskildsen og hustru Mary Antonie Eskildsens Mindefond, Give (CVR-nr. 11 64 08 77).

Transaktioner med nærtstående parter

t.DKK	2023	2022
Koncern		
Salg af varer, tilknyttede virksomheder	187	29
Køb af varer, tilknyttede virksomheder	729	203
Salg af serviceydelser, tilknyttede virksomheder	1.176	979
Køb af serviceydelser, tilknyttede virksomheder	1.380	1.281
Køb af anlægsaktiver, tilknyttede virksomheder	0	26
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.182	1.173
Tilgodehavender, tilknyttede virksomheder	264	71
Gæld, tilknyttede virksomheder	0	15.233
Salg af varer, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	5.592	4.646
Køb af varer, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	218	164
Salg af serviceydelser, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	16	3
Køb af serviceydelser, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	56	7
Tilgodehavender, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	606	1.056
Gæld, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	3	0
Modervirksomhed		
Salg af varer, tilknyttede virksomheder	342	414
Køb af varer, tilknyttede virksomheder	40.122	38.859
Salg af serviceydelser, tilknyttede virksomheder	1.154	1.175
Køb af serviceydelser, tilknyttede virksomheder	1.159	1.147
Køb af anlægsaktiver, tilknyttede virksomheder	0	809
Salg af anlægsaktiver, tilknyttede virksomheder	0	113
Finansielle indtægter, tilknyttede virksomheder	1.758	603
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	755	691
Tilgodehavender, tilknyttede virksomheder	67.957	51.979
Gæld, tilknyttede virksomheder	5.534	18.473
Salg af varer, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	3.379	3.090
Køb af varer, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	4	0
Salg af serviceydelser, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	16	0
Tilgodehavender, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	606	1.056
Gæld, virksomheder, hvor moderselskabet har betydelig indflydelse	3	0

Oplysninger om ledelsesvederlag fremgår af note 3.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

20 Resultatdisponering

t.DKK	Modervirksomhed	
	2023	2022
Overførsel til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	6.306	4.848
Overført resultat	25.652	9.730
	<u>31.958</u>	<u>14.578</u>

t.DKK	Koncern	
	2023	2022
21 Andre reguleringer af ikke-likvide driftsposter		
Finansielle poster netto	6.181	6.992
Ændring i hensættelser	40	-663
Skat af årets resultat	9.959	4.235
Kurs- og øvrige reguleringer	-4.769	689
	<u>11.411</u>	<u>11.253</u>

22 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-11.456	-4.751
Ændring i tilgodehavender	13.223	-34.939
Ændring i leverandører og anden gæld	-4.555	-977
Ændring i gæld til tilknyttede virksomheder	-233	159
Dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter indregnet via egenkapitalen	-328	916
	<u>-3.349</u>	<u>-39.592</u>