

Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a.

Sct. Klemensgade 17

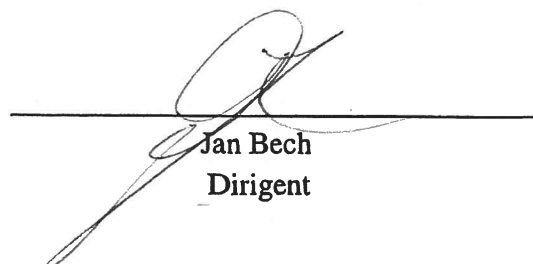
3782 Klemensker

CVR-NR.: 30 22 01 10

Årsrapport

1. januar 2021 – 31. december 2022

Godkendt på generalforsamlingen den 13. marts 2023



Jan Bech
Dirigent

Indhold

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	7
Hoved- og nøgletal	8
Beretning	9

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt koncernregnskabet og årsrapporten for 2022 for Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2021 – 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klemensker, den 13. marts 2023

Direktion:



Per Olesen

Bestyrelse:



Kim Larsen
Formand



Martin Pihl Sode
Næstformand



Anders Pedersen



Ulla Ipsen



Simon Holm

Påtegninger

Den uafhængige revisors påtegning

Til andelshaverne i Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a for perioden 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022 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".

Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 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 koncernregnskabet og 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 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 koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Rønne, den 13. marts 2023

Rønne Revision I/S

Statsautoriseret revisionsvirksomhed
CVR-nr. 74717810



Anders Kofod
statsautoriseret revisor
mne7399
FSR - danske revisorer

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a.
Sct. Klemensgade 17
3782 Klemensker

Telefon: 56 96 62 00
Telefax: 56 96 61 16
CVR-nr.: 30 22 01 10
Stiftet: 1. oktober 1970
Hjemsted: Klemensker

Bestyrelse

Kim Larsen, Formand
Martin Pihl Sode, Næstformand
Simon Holm
Anders Pedersen
Ulla Ipsen

E-mail:

mail@olsminde.dk
martinsode@gmail.com
simon@borndal.dk
sloth.pedersen@mail.dk
trommeregaard@gmail.com

Mobil:

20 31 20 39
21 46 38 45
61 71 56 88
24 82 28 88
26 18 11 15

Direktion

Per Olesen

pero@st-clemens.dk

60 10 60 30

Intern revision

Jørgen Ambrosen, Risholm
Jeppe Rasmussen, Løkkegård

Ekstern revision

Rønne Revision I/S
St. Torvegade 12
3700 Rønne
Statsautoriseret revisor, Anders Kofoed

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 13. marts 2023

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

t.kr.	Moder 2022	Moder 2021	Moder 2020	Koncern 2022	Koncern 2021	Koncern 2020
Hovedtal						
Resultat af primær drift	21.816	11.722	1.533	21.939	11.763	1.619
Resultat af finansielle poster	101	-587	-1.105	-112	-591	-1.119
Årets resultat	21.346	10.753	176	21.346	10.753	176
Efterbetaling	21.346	8.916	0	21.346	8.916	0
Konsolidering	6.639	1.837	176	6.639	1.837	176
Materielle anlægsaktiver						
Materielle anlægsaktiver	44.304	44.255	43.879	48.641	44.255	43.879
Finansielle anlægsaktiver	3.783	981	245	986	839	113
Omsætningsaktiver	98.763	72.913	71.403	98.462	74.703	72.507
Aktiver i alt (Balancesum)	146.850	118.149	115.527	148.089	119.797	116.499
Egenkapital						
Egenkapital	92.892	73.829	63.076	92.892	73.829	63.076
Langfristede gældsforpligtelser	19.777	21.933	24.075	19.777	21.933	24.075
Kortfristede gældsforpligtelser	34.181	22.387	28.376	35.420	24.035	29.348
Nøgletal						
Indvejet tons sødmælk fra andelshaverne	59.580	59.442	58.847	59.580	59.442	58.847
Antal andelshavere, stemmeberettigede	23	23	24	23	23	24
Driftsresultat ab ejendom øre/kg, standardiseret	355,40	274,51	252,7	355,40	274,51	252,7
Overskudsgrad	6,4%	4,1%	0,6%	6,4%	3,8%	0,6%
Likviditetsgrad	289%	326%	252%	278%	311%	247%
Egenkapitalandel (soliditet)	63%	62%	55%	63%	62%	54%
Gennemsnitligt antal ansatte	74	70	61	74	70	61

Nøgletallene er beregnet efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal 2010".

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

Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Egenkapitalandel (soliditet)	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$

Ledelsesberetning

Beretning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Bornholm Andelsmejeri a.m.b.a.'s vigtigste aktivitet er forarbejdning af den fra andelshaverne leverede råmælk, samt efterfølgende afsætning af de forarbejdede mejeriprodukter.

Usædvanlige forhold

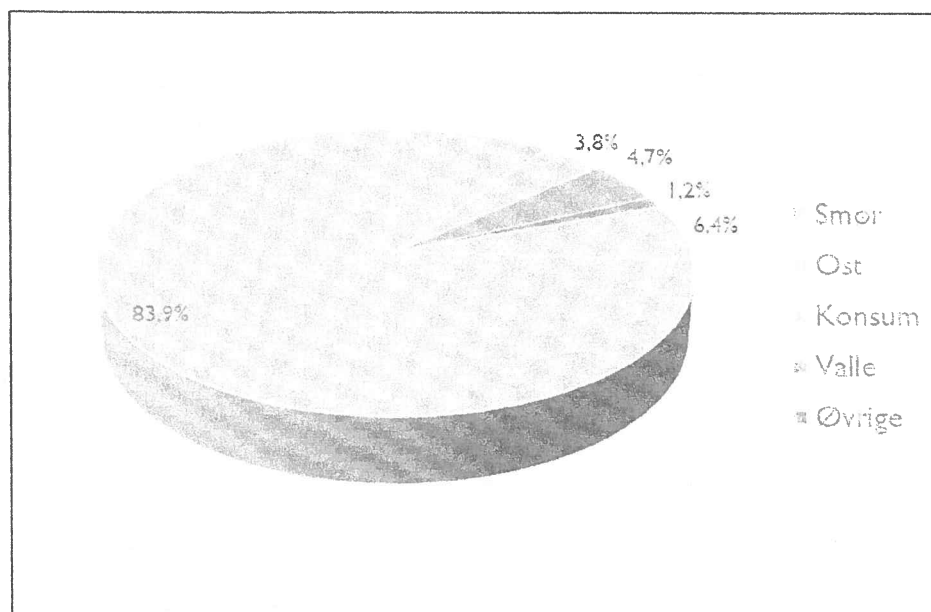
I regnskabsåret 2022 er datterselskabet St. Clemens Ejendomsselskab A/S blevet stiftet og vil fremadrettet håndtere de relevante ejendomsaktiver.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning og måling.

Udvikling i koncernens aktiviteter og økonomiske forhold

Nettoomsætningen var i 2022 fordelt på følgende produktgrupper.



Årets indvejede mælkemængde androg i alt 59.579.947 kg mod 59.442.050 kg året før og den gennemsnitlige leverede mælkemængde pr. leverandør var 2.590.432 kg mod 2.476.752 kg.

Årets resultat udgør t.kr. 21.346, hvilket anses for tilfredsstillende set i forhold til markedssituationen.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på t.kr. 146.850, og en egenkapital på t.kr. 92.892.

Resultatfordeling

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

Særlige forhold vedr. driftsåret

Regnskabsåret 2022 har budt på flere usædvanlige forhold grundet den globale markedssituation. Mejeriets drift har derfor både direkte og indirekte været påvirkede af den stigende inflation, højere udgifter og udskudt efterspørgsel.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdagen

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

Den forventede udvikling i regnskabsåret 2023

Det kommende regnskabsår forventes at være præget af stor usikkerhed og det forventes at udviklingen fra Q4 2022 vil fortsætte ind i 2023. Q4 2022 var præget af stor påpasselighed i marked, samt et kraftig pres for pris- og lagerjusteringer i hele forsyningskæden. Denne situation forventes at fortsætte i 2023 indtil at pris- og lagerniveauerne har stabiliseret sig på et nyt lavere niveau og efterspørgsel dermed vender tilbage. Det forventes ligeledes at mælkeprisen i 2023 vil være faldende i takt med at det generelle udgiftsbillede og inflationen ligeledes vil falde.

Finansielle risici

Valutarisici

Selskabet fakturerer i danske kroner, euro og amerikanske dollars. Indkøb foretages i danske kroner, euro og svenske kroner.

For at afdække valutarisikoen ved fakturering i amerikanske dollars, foretages kurssikring af ordrer ved modtagelse af disse. Salgspriserne i ordrene er reguleret til den opnåede kurs, således at salgsprisen ikke påvirkes af kursudsving. Da kursen på euro ligger relativt fast, foretages der ikke kurssikring af disse ordrer.

Ved indkøb i fremmed valuta foretages ingen kurssikring. Kursen på euro ligger relativt fast og handlen i svenske kroner er meget begrænset.

Videnressourcer

Selskabet har ingen særlige videnressourcer.

Miljøforhold

Mejeriet har for at optimere sit energiforbrug og for at opnå en bedre udnyttelse, etableret et båndanlæg til rensning af spildevandet. Denne investering gør udover at minimere energiforbruget og vedligeholdelsesudgifterne, det også muligt for Mejeriet at udvinde flere næringsstoffer fra spildevandet. Disse næringsstoffer kan så tilbydes som gødning eller til energiproduktion i stedet for at gå tabt.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen særlige forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Årets resultat sammenholdt med seneste offentliggjorte forventning

Regnskabsåret 2022 blev som forventet påvirket af de generelt stigende omkostninger. Særligt udgifterne til energi påvirkede Mejeriets regnskab i takt med at de globale priser på energi steg som resultat af krigen i Ukraine. På omsætnings siden fortsatte den høje efterspørgsel i de tre første kvartaler af 2022, hvilket resulterede i et flot resultat på trods af det højere udgiftsbillede.

Den indvejede mælk for 2022 blev som forventet på niveau som året før.

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a. for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C selskaber.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Erhvervsstyrelsen har gjort op med en mangeårig almindelig anerkendt regnskabspraksis, hvor offentlige godtgørelse af lønninger modregnes i lønomkostningen. Som følge heraf har Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a. ændret regnskabspraksis vedrørende offentlige godtgørelser af lønninger. Offentlige godtgørelser af lønninger indregnes fremadrettet under andre driftsindtægter. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal. Der er udelukkende tale om en ændret klassifikation af indtægter i resultatopgørelsen. Ændringen har således ingen indvirkning på resultat, aktivsum, egenkapital eller skat.

Bortset fra ovenstående ændring er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Bornholms Andelsmejeri a.m.b.a. samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem kapitalbesiddelse eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, kapitalbesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede tilknyttede virksomheder udlignes med moderselskabets andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter- og omkostninger

Andre driftsindtægter- og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og

udstillingsomkostninger m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, låneomkostninger og kassedifferencer.

Selskabsskat

Årets skat opgøres efter de skattemæssige opgørelsesmetoder, som gælder for andelsselskaber.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10 - 20 år	0 – 25 %
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 10 år	0 %

Der afskrives ikke på grunde.

Materielle anlægsaktiver, som er leaset og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelseskost og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 10 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedspå position og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwillen er knyttet til.

Kapitalandele i dattervirksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som består af udlån samt deposita, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til den nominelle værdi.

Varebeholdninger

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

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital
Efterbetaling

Efterbetaling, som ledelsen foreslår uddelt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider

Likvide midler består af posterne likvide beholdninger og træk på virksomhedens driftskreditter.

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Resultatopgørelse

t.kr.	Note	2022 Moder	2021 Moder	2022 Koncern	2021 Koncern
Bruttofortjeneste	1	44.771	30.890	46.010	31.576
Distributionsomkostninger	1	-16.743	-14.091	-17.730	-14.612
Administrationsomkostninger	1	<u>-6.214</u>	<u>-5.077</u>	<u>-6.341</u>	<u>-5.201</u>
Resultat af primær drift		21.816	11.722	21.939	11.763
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		104	6	0	0
Andre finansielle indtægter		726	20	726	20
Andre finansielle omkostninger		<u>-827</u>	<u>-607</u>	<u>-838</u>	<u>-611</u>
Resultat før skat		21.819	11.141	21.827	11.172
Skat af årets resultat		<u>-473</u>	<u>-388</u>	<u>-480</u>	<u>-419</u>
Årets resultat		<u><u>21.346</u></u>	<u><u>10.753</u></u>	<u><u>21.346</u></u>	<u><u>10.753</u></u>
Forslag til resultatdisponering					
Efterbetaling til ejere		21.346	8.916	21346	8.916
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode		104	10	0	0
Overført resultat		<u>-104</u>	<u>1.827</u>	<u>0</u>	<u>1.837</u>
		<u><u>21.346</u></u>	<u><u>10.753</u></u>	<u><u>21.346</u></u>	<u><u>10.753</u></u>

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Balance

t.kr.	Note	2022 Moder	2021 Moder	2022 Koncern	2021 Koncern
AKTIVER					
Materielle anlægsaktiver					
Grunde og bygninger	2	22.120	25.213	26.457	25.213
Produktionsanlæg og maskiner	3	<u>22.184</u>	<u>19.042</u>	<u>22.184</u>	<u>19.042</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>44.304</u>	<u>44.255</u>	<u>48.641</u>	<u>44.255</u>
Finansielle anlægsaktiver					
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	2.797	142	0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele	5	975	814	975	814
Deposita		<u>11</u>	<u>25</u>	<u>11</u>	<u>25</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>3.783</u>	<u>981</u>	<u>986</u>	<u>839</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>48.087</u>	<u>45.236</u>	<u>49.627</u>	<u>45.094</u>
Omsætningsaktiver					
Varebeholdninger	6	<u>45.921</u>	<u>27.403</u>	<u>47.552</u>	<u>27.541</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		41.850	39.592	47.007	42.953
Tilgodehavender tilknyttede virksomheder		7.355	3.502	0	0
Andre tilgodehavender		6.843	1.289	6.845	1.289
Periodeafgrænsningsposter	7	<u>150</u>	<u>772</u>	<u>150</u>	<u>772</u>
Tilgodehavender i alt		<u>56.198</u>	<u>45.155</u>	<u>54.002</u>	<u>45.014</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>355</u>	<u>264</u>	<u>2.148</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>102.120</u>	<u>72.913</u>	<u>101.818</u>	<u>74.703</u>
AKTIVER I ALT		<u>150.206</u>	<u>118.149</u>	<u>151.445</u>	<u>119.797</u>

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Balance

t.kr.	Note	2022 Moder	2021 Moder	2022 Koncern	2021 Koncern
PASSIVER					
Egenkapital					
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		247	142	0	0
Overført resultat		64.660	64.771	64.907	64.913
Konsolidering § 8, stk. 2		6.639	0	6.639	0
Efterbetaling til ejere		<u>21.346</u>	<u>8.916</u>	<u>21.346</u>	<u>8.916</u>
Egenkapital i alt		<u>92.892</u>	<u>73.829</u>	<u>92.892</u>	<u>73.829</u>
Gældsforpligtigelser					
Langfristede gældsforpligtigelser					
Gæld til kreditinstitutter	8	16.652	17.558	16.652	17.558
Anden gæld	8	<u>3.125</u>	<u>4.375</u>	<u>3.125</u>	<u>4.375</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>19.777</u>	<u>21.933</u>	<u>19.777</u>	<u>21.933</u>
Kortfristede gældsforpligtigelser					
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	8	2.156	2.143	2.156	2.143
Gæld til kreditinstitutter		8.056	0	8.056	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.399	13.257	19.593	14.905
Anden gæld		8.926	6.541	8.971	6.541
Periodeafgrænsningsposter	9	<u>0</u>	<u>446</u>	<u>0</u>	<u>466</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>37.537</u>	<u>22.387</u>	<u>38.776</u>	<u>24.035</u>
Gældsforpligtigelser i alt		<u>57.314</u>	<u>44.320</u>	<u>58.553</u>	<u>45.968</u>
PASSIVER I ALT		<u>150.206</u>	<u>118.149</u>	<u>151.445</u>	<u>119.797</u>
Eventualforpligtelser	10				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11				
Nærtstående parter	12				

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Note	2022 Moder	2021 Moder	2022 Koncern	2021 Koncern
Reserve for nettoopskrivninger efter den indre værdis metode primo		142	132	0	0
Årets bevægelse, resultatdisponering		<u>104</u>	<u>10</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Reserve for nettoopskrivninger ultimo		<u>247</u>	<u>142</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Overført resultat primo		64.771	62.944	64.913	63.076
Forslag til resultatdisponering		-104	1.827	-4	1.837
Andre reguleringer		<u>-7</u>	<u>0</u>	<u>-2</u>	<u>0</u>
Overført resultat i alt		<u>64.660</u>	<u>64.771</u>	<u>64.907</u>	<u>64.913</u>
Efterbetaling til ejere primo		8.916	0	8.916	0
Forslag til resultatdisponering		21.346	8.916	21.346	8.916
Betalt efterbetaling		-8.921	0	-8.921	0
Andre reguleringer		<u>5</u>	<u>0</u>	<u>5</u>	<u>0</u>
Efterbetaling til ejere i alt		<u>21.346</u>	<u>8.916</u>	<u>21.346</u>	<u>8.916</u>
Konsolidering § 8, stk. 2, primo		0	0	0	0
Konsolidering i året i henhold til bestyrelsesbeslutning		<u>6.639</u>	<u>0</u>	<u>6.639</u>	<u>0</u>
Konsolidering § 7, stk. 2, i alt		<u>6.639</u>	<u>0</u>	<u>6.639</u>	<u>0</u>
Egenkapital		<u>92.892</u>	<u>73.829</u>	<u>92.892</u>	<u>73.829</u>

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Pengestrømsopgørelse

t.kr.	2022	2021	2022	2021
	Moder	Moder	Koncern	Koncern
Årets nettoresultat	21.346	10.753	21.346	10.753
Efterbetaling	-8.921	0	-8.921	0
Konsolidering §8, stk. 2	6.639	0	6.639	0
Regulering for ikke kontante bevægelser				
Afskrivninger på anlægsaktiver	<u>5.446</u>	<u>4.594</u>	<u>5.446</u>	<u>4.594</u>
Selvfinansiering med indtjente midler	24.510	15.347	24.510	15.347
Ændring i arbejdskapital (pengebinding):				
Varebeholdninger	-18.518	-850	-20.011	438
Debitorer	-6.156	-2.118	-4.054	-2.369
Øvrige tilgodehavender	-1.577	1.498	-1.577	1.498
Andelshaverne	1.984	-78	1.984	-78
Leverandører af varer m.v.	<u>1.785</u>	<u>-4.980</u>	<u>1.330</u>	<u>-4.304</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt	<u>2.138</u>	<u>8.819</u>	<u>2.293</u>	<u>10.532</u>
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter:				
Ejendomme	-63	-730	-1.851	-730
Driftsmidler	<u>-7.981</u>	<u>-4.240</u>	<u>-7.981</u>	<u>-4.240</u>
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter i alt	<u>-8.044</u>	<u>-4.970</u>	<u>-9.832</u>	<u>-4.970</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter:				
Optagelse af lån	0	0	0	0
Indfrielse af lån	0	0	0	0
Afdrag lån	-2.143	-2.402	-2.143	-2.402
Erhvervsfondslån m.v.	<u>-251</u>	<u>-736</u>	<u>-147</u>	<u>-725</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter i alt	<u>-2.394</u>	<u>-3.137</u>	<u>-2.290</u>	<u>-3.127</u>
Periodens pengestrømme – netto	-8.411	712	-9.940	2.435
Likvide beholdninger inkl. kassekredit primo	<u>355</u>	<u>-357</u>	<u>2.148</u>	<u>-287</u>
Likvide beholdninger inkl. kassekredit ultimo	<u><u>-8.056</u></u>	<u><u>355</u></u>	<u><u>-7.792</u></u>	<u><u>2.148</u></u>

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Noter

t.kr.	2022 Moder	2021 Moder	2022 Koncern	2021 Koncern
-------	---------------	---------------	-----------------	-----------------

Note 1 – Medarbejderforhold

Antal personer beskæftiget	74	70	74	70
Løn og gage	32.672	30.440	32.672	30.440
Pensioner	3.107	3.908	3.107	3.908
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.173</u>	<u>827</u>	<u>1.173</u>	<u>827</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>36.952</u>	<u>35.175</u>	<u>36.952</u>	<u>35.175</u>

Personaleomkostninger indgår i følgende regnskabsposter:

Produktionsomkostninger (Bruttofortjeneste)	32.643	31.177	32.643	31.177
Distributionsomkostninger	1.140	1.353	1.140	1.353
Administrationsomkostninger	<u>3.169</u>	<u>2.645</u>	<u>3.169</u>	<u>2.645</u>
	<u>36.952</u>	<u>35.175</u>	<u>36.952</u>	<u>34.175</u>

Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Noter

t.kr.	2022	2021	2022	2021
	Moder	Moder	Koncern	Koncern
Note 2 – Grunde og bygninger				
Kostpris, primo	26.730	26.000	26.730	26.000
Tilgang i årets løb	63	730	1.981	730
Afgang i årets løb	<u>-2.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>24.293</u>	<u>26.730</u>	<u>28.711</u>	<u>26.730</u>
Af-/nedskrivninger, primo	-1.517	740	-1.517	740
Af-/nedskrivninger i årets løb	-737	777	-737	777
Afgang i året	<u>80</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2022	<u>-2.173</u>	<u>1.517</u>	<u>-2.254</u>	<u>1.517</u>
Bogført værdi ultimo	<u>22.120</u>	<u>25.213</u>	<u>26.457</u>	<u>25.213</u>
Note 3 – Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris, primo	26.445	22.204	26.445	22.204
Tilgang i årets løb	7.981	4.770	7.981	4.770
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-530</u>	<u>0</u>	<u>-530</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>34.426</u>	<u>26.444</u>	<u>34.426</u>	<u>26.444</u>
Af-/nedskrivninger, primo	7.403	3.585	7.403	3.585
Af-/nedskrivninger i årets løb	<u>4.839</u>	<u>3.817</u>	<u>4.839</u>	<u>3.817</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2022	<u>12.242</u>	<u>7.402</u>	<u>12.242</u>	<u>7.402</u>
Bogført værdi ultimo	<u>22.184</u>	<u>19.042</u>	<u>22.184</u>	<u>19.042</u>

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Noter

t.kr.	2022	2021	2022	2021
	Moder	Moder	Koncern	Koncern
Note 4 – Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris, primo	6	6		
Tilgang i årets løb	<u>2.550</u>	<u>0</u>		
Kostpris 31. december 2022	<u>2.556</u>	<u>6</u>		
Op- og nedskrivninger, primo	136	126		
Årets kursregulering		4		
Årets resultatandele	<u>104</u>	<u>6</u>		
Op- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>240</u>	<u>136</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>2.797</u>	<u>142</u>		

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
St. Clemens USA LLC, Bonita Springs, Florida, USA	100 %	247	104
St. Clemens Ejendomsselskab A/S	100 %	2.550	0

Note 5 – Andre værdipapirer og kapitalandele

Driftslån i DLG	49	48	49	48
Erhvervsfondslån/Den animalske fond	<u>926</u>	<u>766</u>	<u>926</u>	<u>766</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>975</u>	<u>814</u>	<u>975</u>	<u>814</u>

Note 6 – Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	5.895	5.585	5.895	5.585
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>40.026</u>	<u>21.818</u>	<u>41.657</u>	<u>21.956</u>
Varebeholdninger i alt	<u>45.921</u>	<u>27.403</u>	<u>47.552</u>	<u>27.541</u>

Note 7 - Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar 2022 – 31. december 2022

Noter

t.kr.

Note 8 – Langfristede gældsforpligtelser, moder og koncern

	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
Nordea Kredit	17.558	906	12.899
Mejerirationaliseringsfonden	<u>4.375</u>	<u>1.250</u>	<u>0</u>
	<u>21.933</u>	<u>2.156</u>	<u>12.899</u>

Note 9 – Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Note 10 – Eventualforpligtelser

Der påhviler ikke selskabet forpligtelser, ud over hvad der fremgår af balancen.

Note 11 – Pantsætninger og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for EU-direktoratet er der stillet garanti for i alt t.kr. 5.000.

Til sikkerhed for bankengagement er der stillet ejerpantebreve nominelt t.kr. 1.000 i selskabets ejendomme.

Selskabet har givet pant i sine ejendomme til sikkerhed for realkreditgæld i Nordea Kredit. Pantet udgør t.kr. 20.000. Den bogførte værdi af ejendommene udgør t.kr. 22.120 pr. 31. december 2022.

Note 12 – Nærtstående parter

Alle transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår.