

Himmerlandskød A/S

Busgade 12
9620 Aalestrup
CVR-nr. 31426340

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.05.2017

Dirigent

Navn: Lars Rosbjerg Andersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Himmerlandskød A/S
Busgade 12
9620 Aalestrup

CVR-nr.: 31426340
Hjemsted: Vesthimmerland
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 96 49 03 00
Hjemmeside: www.himmerlandskoed.dk
E-mail: info@himmerlandskoed.dk

Bestyrelse

Jan Mygdam, formand
Louise Rosbjerg Andersen
Christoffer Rosbjerg Andersen
Lars Rosbjerg Andersen

Direktion

Lars Rosbjerg Andersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Himmerlandskød A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 04.05.2017

Direktion

Lars Rosbjerg Andersen

Bestyrelse

Jan Mygdam
formand

Louise Rosbjerg Andersen

Christoffer Rosbjerg Andersen

Lars Rosbjerg Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Himmerlandskød A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Himmerlandskød A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Vores ansvar er herudover 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 04.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Kenneth Biirsdahl

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	38.238	31.763	22.233	21.556	23.287
Driftsresultat	693	3.110	(1.296)	(4.204)	(909)
Resultat af finansielle poster	3.637	2.113	(575)	(512)	(272)
Årets resultat	4.298	4.586	(1.421)	(3.348)	(889)
Samlede aktiver	84.543	66.331	55.745	61.104	52.721
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.117	5.875	79	269	33
Egenkapital	17.357	13.118	5.023	1.344	4.692
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	28,2	50,6	(44,6)	(110,9)	(17,3)
Soliditetsgrad (%)	20,5	19,8	9,0	2,2	8,9

Selskabet er pr. 01.01.2015 fusioneret med Ejendomsselskabet Fogedgården ApS.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i opkøb af dansk oksekød, der forarbejdes og videresælges til blandt andet grossister, catering, detailkæder og -butikker. Oksekødet købes fra de koncernforbundne selskaber, Hjalmar Nielsen, Kjellerup Eksportslagteri samt Nordic Beef, hvor det udelukkende er dansk kød og kødprodukter af høj kvalitet, der tilgår produktionen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat viser et overskud på 4.263 t.kr., hvoraf 4.123 t.kr. kan henføres til selskabets kapitalandele. Det vil sige, at selskabets egen drift har givet et resultat før skat på 140 t.kr. mod 2.739 t.kr. sidste år. Resultatet indfrier ikke ledelsens forventninger.

Selskabet har afsætningsmæssigt realiseret en vækst på 22%, hvilket både er sket ved en stigende omsætning til eksisterende kunder, men også ved en udvidelse af kundeporteføljen. De øgede afsætningsmuligheder har skabt et stærkt fundament til at udvikle og udvide forretningen fremadrettet.

Selskabet har i 2016 haft fokus på at øge kundegrundlaget, men en manglende prisfokusering samt øgede produktionsomkostninger har resulteret i et utilfredsstillende resultat.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes et større resultat end i 2016 som følge af en styrkelse af de salgsmæssige ressourcer samt øget fokusering og dermed optimering af produktionsprocesserne.

Særlige risici

Selskabets risiko for både valuta- og renteudsving er lav. Samhandel i udenlandsk valuta foregår udelukkende i euro, og selskabets renterisiko er udelukkende knyttet til selskabets bankgæld. Hverken valuta- eller renterisiko er afdækket ved brug af finansielle instrumenter.

Miljømæssige forhold

Selskabet har fokus på at bidrage til at reducere miljøbelastningen i forhold til at reducere forbruget af vand, energi og andre hjælpemidler.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		38.238.325	31.762.633
Personaleomkostninger	1	(35.301.263)	(26.683.549)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(2.243.867)</u>	<u>(1.969.057)</u>
Driftsresultat		693.195	3.110.027
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.190.064	2.483.757
Andre finansielle indtægter	3	0	141.611
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(553.070)</u>	<u>(511.965)</u>
Resultat før skat		4.330.189	5.223.430
Skat af årets resultat	5	<u>(32.016)</u>	<u>(637.829)</u>
Årets resultat	6	<u>4.298.173</u>	<u>4.585.601</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		4.707.603	4.801.877
Produktionsanlæg og maskiner		11.902.672	11.544.585
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.212.926	607.356
Materielle anlægsaktiver	7	<u>17.823.201</u>	<u>16.953.818</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		19.351.154	8.827.111
Finansielle anlægsaktiver	8	<u>19.351.154</u>	<u>8.827.111</u>
Anlægsaktiver		<u>37.174.355</u>	<u>25.780.929</u>
Råvarer og hjælpematerialer		2.026.284	2.087.381
Fremstillede varer og handelsvarer		13.880.704	8.973.694
Varebeholdninger		<u>15.906.988</u>	<u>11.061.075</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.132.455	27.919.879
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.120.825
Andre tilgodehavender		134.937	108.897
Tilgodehavende selskabsskat		13.045	0
Periodeafgrænsningsposter	9	144.842	248.358
Tilgodehavender		<u>31.425.279</u>	<u>29.397.959</u>
Likvide beholdninger		<u>36.464</u>	<u>91.313</u>
Omsætningsaktiver		<u>47.368.731</u>	<u>40.550.347</u>
Aktiver		<u>84.543.086</u>	<u>66.331.276</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	10	5.100.000	5.100.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		12.118.515	7.928.451
Overført overskud eller underskud		79.684	30.866
Forslag til udbytte for regnskabsåret		59.291	58.312
Egenkapital		17.357.490	13.117.629
Udskudt skat	11	1.643.761	1.598.700
Hensatte forpligtelser		1.643.761	1.598.700
Gæld til realkreditinstitutter		2.931.052	3.168.382
Bankgæld		550.673	1.350.673
Finansielle leasingforpligtelser		1.846.555	1.591.366
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.066.782	3.289.562
Anden gæld		1.000.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	9.395.062	9.399.983
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	2.887.042	2.078.850
Bankgæld		10.153.319	8.576.104
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.792.754	4.141.722
Gæld til tilknyttede virksomheder		33.367.299	22.684.419
Skyldig selskabsskat		0	739.429
Anden gæld		4.946.359	3.994.440
Kortfristede gældsforpligtelser		56.146.773	42.214.964
Gældsforpligtelser		65.541.835	51.614.947
Passiver		84.543.086	66.331.276
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	5.100.000	7.928.451	30.866	58.312
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(58.312)
Årets resultat	<u>0</u>	<u>4.190.064</u>	<u>48.818</u>	<u>59.291</u>
Egenkapital ultimo	<u>5.100.000</u>	<u>12.118.515</u>	<u>79.684</u>	<u>59.291</u>
				<u>I alt kr.</u>
Egenkapital primo				13.117.629
Udbetalt ordinært udbytte				(58.312)
Årets resultat				<u>4.298.173</u>
Egenkapital ultimo				<u>17.357.490</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	29.379.560	22.661.569
Pensioner	4.002.907	2.896.301
Andre omkostninger til social sikring	1.918.796	1.125.679
	35.301.263	26.683.549
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	81	57
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.247.867	1.974.057
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(4.000)	(5.000)
	2.243.867	1.969.057
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	140.840
Renteindtægter i øvrigt	0	771
	0	141.611
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	99.315	54.051
Renteomkostninger i øvrigt	419.177	445.706
Valutakursreguleringer	11.437	11.420
Øvrige finansielle omkostninger	23.141	788
	553.070	511.965
	2016	2015
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(13.045)	739.429
Ændring af udskudt skat	45.061	(101.600)
	32.016	637.829

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
6. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	59.291	58.312
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	4.190.064	1.883.757
Overført resultat	48.818	2.643.532
	4.298.173	4.585.601
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
	kr.	kr.
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	6.862.002	22.952.128
Tilgange	203.465	1.966.376
Afgange	0	(7.020)
Kostpris ultimo	7.065.467	24.911.484
Af- og nedskrivninger primo	(2.060.125)	(11.407.543)
Årets afskrivninger	(297.739)	(1.608.289)
Tilbageførsel ved afgange	0	7.020
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.357.864)	(13.008.812)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.707.603	11.902.672
Ikke ejede aktiver	-	4.620.598

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virks- somheder kr.
8. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	798.660
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	6.433.979
Kostpris ultimo	7.232.639
Opskrivninger primo	8.028.451
Afskrivninger på goodwill	(523.675)
Andel af årets resultat	4.713.739
Udbytte	(100.000)
Opskrivninger ultimo	12.118.515
Regnskabsmæssig værdi ultimo	19.351.154
Koncerngoodwill indregnet i regnskabsmæssig værdi udgør 1.823.830 kr.	

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
A/S Kjellerup Eksportslagteri og Kødtilberedningsvirksomhed	Silkeborg	A/S	100,0
Nordic Beef Hadsund A/S	Hadsund	A/S	51,0

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
10. Virksomhedskapital			
A-aktie	1.275	1000	1.275.000
B-aktie	3.825	1000	3.825.000
	5.100		5.100.000

Noter

	2016
	kr.
11. Udskudt skat	
Bevægelser i året	
Primo	1.598.700
Indregnet i resultatopgørelsen	45.061
Ultimo	1.643.761

	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	237.330	235.496	2.931.052	1.941.345
Bankgæld	800.000	800.000	550.673	0
Finansielle leasingforpligtelser	995.820	729.519	1.846.555	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	313.835	3.066.782	3.066.782
Anden gæld	853.892	0	1.000.000	0
	2.887.042	2.078.850	9.395.062	5.008.127

	2016	2015
	kr.	kr.
13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	547.578	0

14. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Lars Rosbjerg Andersen Holding ApS som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor fra og med regnskabsåret 2014 subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes subsidiært for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber. Hæftelsen udgør dog i begge tilfælde højst et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Noter

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 4.708 t.kr. mod 4.802 t.kr. sidste år.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant på 13,6 mio. kr. med sikkerhed i simple fordringer, varelagre, driftsmidler mv.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 55.669 t.kr. i år mod 48.238 t.kr, sidste år.

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for A/S Hjalmar Nielsen og A/S Kjellerup Eksportslagteri og Kødtilberedningsvirksomhed's gæld til Jyske bank. Bankgælden i A/S Hjalmar Nielsen og A/S Kjellerup Eksportslagteri og Kødtilberedningsvirksomhed's udgør pr. 31.12.2016 19.891 t.kr. (31.12.2015 15.879 t.kr.)

16. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på selskabets udgøres af:

Lars Rosbjerg Andersen Holding ApS, Bjerringbro, moderselskab

Lars Rosbjerg Andersen, Bjerringbro, ultimative ejer

17. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Lars Rosbjerg Andersen Holding ApS, Bjerringbro

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelses værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaverne, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelse af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, samt nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og dette selskabs øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-14 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-14 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 5 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Himmerlandskød A/S har med henvisning til Årsregnskabslovens § 86, stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.