

Landbruget Holmager ApS
Holmager 2, Velling, 6940 Lem St.

Årsrapport for
2023

CVR-nr. 39 66 84 83

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. maj 2024.

Mourits Rahbek
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 6 Anvendt regnskabspraksis
- 14 Resultatopgørelse
- 15 Balance
- 17 Egenkapitalopgørelse
- 18 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Landbruget Holmager ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lem St., den 15. maj 2024

Direktion

Mourits Rahbek

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Landbruget Holmager ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Landbruget Holmager ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 bevis 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skjern, den 15. maj 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Kim Rune Brarup
statsautoriseret revisor
mne10734

Kamilla Gadgaard Jensen
statsautoriseret revisor
mne49147

Selskabsoplysninger

Selskabet	Landbruget Holmager ApS Holmager 2, Velling 6940 Lem St.
	CVR-nr.: 39 66 84 83
	Stiftet: 23. juni 2018
	Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
Direktion	Mourits Rahbek
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Østergade 40 6900 Skjern
Bankforbindelse	Nykredit, Dalgasgade 23, 7400 Herning
Advokatforbindelse	Kirk Larsen & Ascanius, Bredgade 67, 6900 Skjern
Modervirksomhed	MR Holding, Lem ApS
Kapitalinteresse	RKB Bioinvest A/S, Ringkøbing-Skjern Kommune

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at avle smågrise samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 57.266.621 kr. mod 20.042.537 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 32.934.192 kr. mod 4.179.181 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Landbruget Holmager ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

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 indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælgtes klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælgtes indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Dagsværdihierarkiet

Selskabet anvender dagsværdibegrebet til indregning af biologiske aktiver samt fremstillede varer og handelsvarer, der består af besætning af svin. Dagsværdien defineres som den pris, der kan opnås ved at sælge et aktiv eller skal betales for at overdrage en forpligtelse i en almindelig transaktion på et marked med uafhængige parter. Dagsværdiansættelse tager udgangspunkt i et primært marked. Der er fire niveauer i dagsværdihierarkiet til opgørelse af værdien:

1. Opgørelse ud fra dagsværdi i et tilsvarende marked
2. Opgørelse efter anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer
3. Opgørelse ud fra anerkendte værdiansættelsesmetode og rimelige skøn.
4. Kostpris

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Dagsværdiregulering af biologiske aktiver

Dagsværdiregulering af biologiske aktiver omfatter værdiregulering til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Værdireguleringen foretages såvel for besætningen (anlægsaktiver) som for opdræt og afgrøder (omsætningsaktiver).

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, mv.

Indtægter af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger, og afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0-21 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, som indregnes og opgøres under biologiske anlægsaktiver, omfatter stambesætning af dyr. De biologiske aktiver måles ved første indregning til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger. Efter første indregning måles de biologiske anlægsaktiver til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Dagsværdien repræsenterer det beløb, som aktiverne vurderes at ville kunne sælges for til en uafhængig køber. De opgjorte dagsværdier baseres på foretagne vurderinger, som sker under hensyntagen til de senest konstaterede salgsværdier på markeder for tilsvarende aktiver. Regulering af dagsværdier foretages i resultatopgørelsen under regnskabsposten ”Dagsværdiregulering af biologiske aktiver”.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris og reguleres til seneste opgjorte andelskapital. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn. Indirekte produktionsomkostninger indregnes ikke.

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

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, som indregnes og opgøres under biologiske omsætningsaktiver, omfatter dyr i opdræt og afgrøder. De biologiske aktiver måles ved første indregning til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger. Efter første indregning måles de biologiske omsætningsaktiver til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Dagsværdien repræsenterer det beløb, som aktiverne vurderes at ville kunne sælges for til en uafhængig køber. De opgjorte dagsværdier baseres på foretagne vurderinger, som sker under hensyntagen til de senest konstaterede salgsværdier på markeder for tilsvarende aktiver. Regulering af dagsværdier foretages i resultatopgørelsen under regnskabsposten ”Dagsværdiregulering af biologiske aktiver”.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Udbytte

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Landbruget Holmager ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at 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, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	57.266.621	20.042.537
2 Personaleomkostninger	-11.788.725	-10.185.088
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.064.068	-4.231.005
Dagsværdiregulering af biologiske aktiver	1.697.195	1.386.735
Driftsresultat	43.111.023	7.013.179
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	420.555	537.071
Andre finansielle indtægter	467.403	25
Øvrige finansielle omkostninger	-2.663.665	-2.696.100
Resultat før skat	41.335.316	4.854.175
3 Skat af årets resultat	-8.401.124	-674.994
Årets resultat	32.934.192	4.179.181
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	3.000.000	7.000.000
Overføres til overført resultat	29.934.192	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.820.819
Disponeret i alt	32.934.192	4.179.181

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Erhvervede rettigheder	2.887.881	2.981.039
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>2.887.881</u>	<u>2.981.039</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.736.527	17.564.865
6 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	413.102
7 Biologiske aktiver	15.631.850	14.374.380
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>34.368.377</u>	<u>32.352.347</u>
8 Kapitalinteresser	290.500	130.000
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	615.787	179.144
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>906.287</u>	<u>309.144</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>38.162.545</u>	<u>35.642.530</u>
Omsætningsaktiver		
Biologiske aktiver	19.554.071	18.918.461
Varebeholdninger i alt	<u>19.554.071</u>	<u>18.918.461</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.875.461	1.882.514
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.085.573	15.219.788
Andre tilgodehavender	2.849.771	5.000
Periodeafgrænsningsposter	227.560	180.000
Tilgodehavender i alt	<u>26.038.365</u>	<u>17.287.302</u>
Likvide beholdninger	<u>24.752.680</u>	<u>3.729.228</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>70.345.116</u>	<u>39.934.991</u>
Aktiver i alt	<u>108.507.661</u>	<u>75.577.521</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
10	Virksomhedskapital	66.667	66.667
	Reserve for sikringstransaktioner	0	-1.751
	Overført resultat	60.296.220	30.362.028
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	7.000.000
	Egenkapital i alt	<u>63.362.887</u>	<u>37.426.944</u>
Hensatte forpligtelser			
11	Hensættelser til udskudt skat	3.375.966	3.416.973
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>3.375.966</u>	<u>3.416.973</u>
Gældsforpligtelser			
	Leasingforpligtelser	1.275.503	2.017.205
	Anden gæld	371.875	637.500
12	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.647.378</u>	<u>2.654.705</u>
12	Kortfristet del af langfristet gæld	1.007.327	1.004.977
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.852.667	5.471.870
	Gæld til tilknyttede virksomheder	17.481.173	22.479.956
	Selskabsskat	8.442.131	1.042.541
	Anden gæld	4.962.743	1.657.243
	Periodeafgrænsningsposter	375.389	422.312
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>40.121.430</u>	<u>32.078.899</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>41.768.808</u>	<u>34.733.604</u>
	Passiver i alt	<u>108.507.661</u>	<u>75.577.521</u>
1	Særlige poster		
13	Oplysninger om dagsværdi		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for sikringstrans- aktioner	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	66.667	-1.751	30.362.028	7.000.000	37.426.944
Udloddet udbytte	0	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	29.934.192	3.000.000	32.934.192
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	1.751	0	0	1.751
	66.667	0	60.296.220	3.000.000	63.362.887

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Indtægter:		
Lejeindtægter ved udlejning og bortforpagtning	615.080	706.338
Løntilskud- og lønrefusioner	0	128.780
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	408.125	193.333
Tilskud i forbindelse med etablering af jordvarme	0	46.923
	<u>1.023.205</u>	<u>1.075.374</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>1.023.205</u>	<u>1.075.374</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>1.023.205</u>	<u>1.075.374</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.171.195	9.695.341
Pensioner	383.325	272.126
Andre omkostninger til social sikring	97.790	90.596
Personaleomkostninger i øvrigt	136.415	127.025
	<u>11.788.725</u>	<u>10.185.088</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>27</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	8.442.131	1.042.541
Årets regulering af udskudt skat	-41.007	-366.351
Regulering af tidligere års skat	0	-1.196
	<u>8.401.124</u>	<u>674.994</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Erhvervede rettigheder		
Kostpris 1. januar 2023	3.367.355	3.167.355
Tilgang i årets løb	0	200.000
Kostpris 31. december 2023	<u>3.367.355</u>	<u>3.367.355</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-386.316	-93.158
Årets afskrivninger	-93.158	-293.158
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-479.474</u>	<u>-386.316</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>2.887.881</u>	<u>2.981.039</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	36.775.762	31.676.472
Tilgang i årets løb	5.266.048	5.974.290
Afgang i årets løb	-495.000	-875.000
Kostpris 31. december 2023	<u>41.546.810</u>	<u>36.775.762</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-19.210.897	-16.006.106
Årets afskrivninger	-3.802.511	-3.438.124
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	203.125	233.333
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-22.810.283</u>	<u>-19.210.897</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>18.736.527</u>	<u>17.564.865</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>2.180.967</u>	<u>2.995.367</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2023	413.102	0
Tilgang i årets løb	456.946	413.102
Afgang i årets løb	<u>-870.048</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>413.102</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>413.102</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Biologiske aktiver		
Kostpris 1. januar 2023	13.447.430	10.926.100
Tilgang i årets løb	<u>197.920</u>	<u>2.521.330</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>13.645.350</u>	<u>13.447.430</u>
Regulering til dagsværdi 1. januar 2023	926.950	0
Årets regulering til dagsværdi	<u>1.059.550</u>	<u>926.950</u>
Regulering til dagsværdi 31. december 2023	<u>1.986.500</u>	<u>926.950</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>15.631.850</u>	<u>14.374.380</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	130.000	23.000
Tilgang i årets løb	<u>160.500</u>	<u>107.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>290.500</u>	<u>130.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>290.500</u>	<u>130.000</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Landbruget Holmager ApS
RKB Bioinvest A/S, Ringkøbing- Skjern Kommune	8,51 %	<u>508.013</u>	<u>-556.014</u>	<u>290.500</u>
		<u>508.013</u>	<u>-556.014</u>	<u>290.500</u>

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023	1	1
Tilgang i årets løb	<u>100.002</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>100.003</u>	<u>1</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	179.143	88.412
Årets opskrivninger	<u>336.641</u>	<u>90.731</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>515.784</u>	<u>179.143</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>615.787</u>	<u>179.144</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
10. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2023	<u>66.667</u>	<u>66.667</u>
	<u>66.667</u>	<u>66.667</u>

Virksomhedskapitalen består af 66.667 anparter af 1 kr. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har været følgende ændringer i virksomhedskapitalen indenfor de seneste 5 år:
21. december 2021, kapitalforhøjelse på nom. 16.667 kr.

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
11. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	3.416.973	3.783.324
Udskudt skat af årets resultat	<u>-41.007</u>	<u>-366.351</u>
	<u>3.375.966</u>	<u>3.416.973</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	-105.484	-84.990
Materielle anlægsaktiver	1.287.079	1.074.130
Finansielle anlægsaktiver	135.473	0
Omsætningsaktiver	<u>2.058.898</u>	<u>2.427.833</u>
	<u>3.375.966</u>	<u>3.416.973</u>

Noter

12. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	2.017.205	741.702	1.275.503	0
Anden gæld	637.500	265.625	371.875	0
	<u>2.654.705</u>	<u>1.007.327</u>	<u>1.647.378</u>	<u>0</u>

13. Oplysninger om dagsværdi

	Biologiske aktiver
Dagsværdi 31. december 2023	<u>26.960.921</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>1.697.195</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	<u>0</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Søsterselskabets gæld til realkreditinstitutter, 138.450 t.kr., er sikret ved pant i dets grunde og bygninger. I henhold til tinglysningslovens § 37 omfatter pantsætningen også besætninger, produktionsanlæg samt inventar ejet af Landbruget Holmager ApS, hvis regnskabsmæssige værdi pr. balancedagen udgør:

Besætninger og beholdninger	35.186 t.kr.
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	16.556 t.kr.

Selskabet har afgivet pant i dets betalingsrettigheder samt transport i dets EU støtte til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter.

Selskabet har deponeret skadesløsbreve på i alt 13.700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Skadesløsbrevene giver pant i ovenstående besætninger efter tinglysningslovens § 47b, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør i alt 35.186 t.kr.

Noter

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, (24.753) t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 11.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. balancedagen udgør:

	t.kr.
Besætninger og beholdninger	35.186
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.947
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	16.556
Goodwill	0

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 2.181 t.kr., jævnfør note 5, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør 2.017 t.kr.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for søsterselskabets banklån. Søsterselskabets bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt et indestående på 4.426 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet hæfter som meddebitor for søsterselskabets gæld til realkreditinstitutter. Søsterselskabets gæld til realkreditinstitutter udgør pr. 31. december 2023 i alt 138.450 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MR Holding, Lem ApS, CVR-nr. 25 14 78 71, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.