

Barkholt Øko P/S

Årsrapport 2023

CVR: 41605502

01.01.2023 – 31.12.2023

ØSBY SØNDERGADE 31, 6100 HADERSLEV

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 22. februar 2024

Dirigent: Niels Boisen Diederichsen



INDHOLD

PÅTEGNINGER	3
Ledelsespåtegning.....	3
Erklæring om udvidet gennemgang.....	4
LEDELSESBERETNING MV.	6
Selskabsoplysninger.....	6
Ledelsesberetning.....	7
ÅRSREGNSKAB	8
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2023 for Barkholt Øko P/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, 22. februar 2024

DIREKTION

Jens Boisen Diederichsen

BESTYRELSE

Niels Boisen Diederichsen

Jens Boisen Diederichsen

Nis-Jørn Thomas Diederichsen

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Barkholt Øko P/S

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Barkholt Øko P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. 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 revisorers 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.

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

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus N, den 22. februar 2024

Spiras Revision

Godkendt Revisionsanpartsselskab

CVR nr. 32451195

Jens Faurholt

Registreret revisor

mne33755

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Barkholt Øko P/S
Øsby Søndergade 31
6100 Haderslev

Telefon:

E-mail: JBD@Barkholt.eu

CVR-nr.: 41605502

Stiftet: 19-08-2020

Hjemsted: 6100 Haderslev

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Det er det 4. regnskabsår

BESTYRELSE

Niels Boisen Diederichsen

Jens Boisen Diederichsen

Nis-Jørn Thomas Diederichsen

DIREKTION

Jens Boisen Diederichsen

REVISOR

Spiras Revision

Godkendt Revisionsanpartsselskab

Agro Food Park 13

8200 Aahus N

PENGEINSTITUT

Nykredit Bank

Buen 9

6000 Kolding

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er økologisk landbrug.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	5.195.919	9.359.329
1	Personaleomkostninger	-1.051.664	-191.715
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-1.075.203	-1.008.828
	DRIFTSRESULTAT	3.069.052	8.158.786
	Overskudsfordeling	-1.541.162	0
	Finansielle indtægter	11	28.899
	Finansielle omkostninger	-1.527.901	-688.717
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	0	7.498.968
	Skat af årets resultat	0	0
	ÅRETS RESULTAT	0	7.498.968
	Resultatdisponering		
	Overført resultat	0	7.498.968
	Disponering i alt	0	7.498.968

BALANCE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
2	Jord	16.000.000	12.800.000
2	Bygninger og installationer	12.795.305	13.374.992
2	Produktionsanlæg og maskiner	5.830.054	6.008.535
2	Stamplanter	75.005	85.720
2	Stambesætning	662.540	45.000
	Materielle anlægsaktiver	35.362.904	32.314.247
	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.000	2.000
	Finansielle anlægsaktiver	2.000	2.000
	ANLÆGSAKTIVER	35.364.904	32.316.247
	Råvarer og hjælpematerialer	243.840	127.225
	Varer under fremstilling	79.174	154.280
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.262.291	4.694.406
	Varebeholdninger	2.585.305	4.975.911
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.001.594	2.494.740
	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse	0	642.884
	Tilgodehavender	3.001.594	3.137.624
	Likvide beholdninger	272.242	1.197.872
	OMSÆTNINGSAKTIVER	5.859.141	9.311.407
	AKTIVER	41.224.045	41.627.654

BALANCE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	400.000	400.000
	Reserve for opskrivning	6.007.384	2.807.384
	Overført resultat	6.322.745	6.322.745
	Egenkapital	12.730.129	9.530.129
3	Gæld til kreditinstitutter	21.513.764	27.300.561
4	Langfristede gældsforpligtelser	21.513.764	27.300.561
5	Gæld til kreditinstitutter	1.068.364	1.149.940
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.469.128	1.651.036
	Anden gæld	4.442.660	1.937.668
	Periodeafgrænsningsposter	0	58.320
	Kortfristede gældsforpligtelser	6.980.152	4.796.964
	GÆLDSFORPLIGTELSE	28.493.916	32.097.525
	PASSIVER	41.224.045	41.627.654
6	Eventualforpligtelser mv.		
7	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
8	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	I alt
Primo	400.000	2.807.384	6.322.745	9.530.129
Opskrivninger i året		3.200.000		3.200.000
Forslag til resultatdisponering			0	0
Ultimo	400.000	6.007.384	6.322.745	12.730.129

NOTER

	2023	2022
	KR.	KR.
1 PERSONALEOMKOSTNINGER		
Lønninger	-1.038.388	-190.660
Andre omkostninger til social sikring	-13.276	-1.055
Personaleomkostninger	-1.051.664	-191.715
Antal heltidsbeskæftigede	2	1

NOTER

2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Jord	Bygninger & installationer	Prod.anlæg & maskiner	Stamplanter
Kostpris, primo	9.992.616	14.144.552	6.490.277	107.150
Tilgang i året	0	0	306.320	
Afgang i året	0	0	0	0
Kostpris, ultimo	9.992.616	14.144.552	6.796.597	107.150
Opskrivning, primo	2.807.384	0	0	0
Opskrivning tilbageført	0	0	0	0
Årets opskrivning	3.200.000	0	0	0
Opskrivning, ultimo	6.007.384	0	0	0
Afskrivning, primo	0	-769.560	-481.742	-21.430
Afskrivning på afhændede aktiver	0	0	0	0
Årets afskrivning	0	-579.687	-484.801	-10.715
Afskrivning, ultimo	0	-1.349.247	-966.543	-32.145
Regnskabsmæssig værdi	16.000.000	12.795.305	5.830.054	75.005

	2023	2022
Stambesætning	kr. 662.540	kr. 45.000

NOTER

	2023	2022
	KR.	KR.
3 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Realkreditinstitutter	-20.784.753	-21.437.528
Pengeinstitutter	-729.011	-1.466.126
Vækstfonden	0	-4.396.907
Gæld til kreditinstitutter	-21.513.764	-27.300.561

4 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		
Supplerende oplyses:		
Forfald efter 5 år	-17.241.155	-22.283.700

5 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Realkreditinstitutter	-699.807	-759.940
Pengeinstitutter	-368.557	
Vækstfonden	0	-390.000
Gæld til kreditinstitutter	-1.068.364	-1.149.940

NOTER

6 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Der er indgået forpagtningsaftaler på 170 ha. Den årlige ydelse udgør tkr. 763. Forpagtningsaftalerne er løbende.

Der er indgået lejeaftaler for driftsbygninger.

7 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 21.485 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 28.795 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 5.830 tkr., skønnes 5.830 tkr. at være omfattet af pantsætningen. Af virksomhedens stambesætning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 663 tkr., skønnes 663 tkr. at være omfattet af pantsætningen. Af virksomhedens beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 2.585 tkr., skønnes 2.585 tkr. at være omfattet af pantsætningen.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 8.500 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger hvis regnskabsmæssigeværdi pr. 31. december 2023 udgør 28.795 tkr. samt materielle anlægsaktiver hvis regnskabsmæssigeværdi pr. 31. december 2023 udgør 35.363 tkr. . Heraf er ejerpantebreve på i alt 8.500 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld hvis regnskabsmæssigeværdi pr. 31. december 2023 udgør 1.098 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 1.098 tkr. har virksomheden stillet transport i:

EU-indbetalinger

Æg afregninger fra DAVA Food Denmark A/S

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningsloven.

NOTER

8 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

VALUTAOMREGNING

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer, herunder husdyr og afgrøder indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab består af sammentrækning af regnskabsposterne, Nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

ÆNDRING I LAGRE AF FÆRDIGVARER MV.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter reguleringer i jordbeholdninger, besætning, fremstillede varer og handelsvarer.

ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Tilskud indregnes under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til maskinstation, vedligeholdelse, energi, ejendomsskatter, forsikringer, administration mv.

NOTER

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

FINANSIELLE POSTER

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

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Et partnerselskab betragtes ikke som et selvstændigt skattesubjekt, og er dermed ikke omfattet af selskabsloven. Et selvstændigt skattesubjekt efter selskabsskatteloven forudsætter, at ingen hæfter personligt for selskabets forpligtelser. I et partnerskab er der mindst en selskabsdeltager, komplementaren, der hæfter personligt. Kommanditaktionærer og komplementar beskattes personligt af deres andel af selskabets resultat dvs. både ved overskud og tab. Derfor er der ikke indregnet selskabsskat i årsregnskabet.

BALANCE

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi.

Opskrivning fratrukket udskudt skat føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivning føres i resultatopgørelsen.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der afskrives ikke på jord og grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Stamplanter	3-10 år	0 %
Bygninger og installationer	10-20 år	0-20 %

NOTER

Produktionsanlæg og maskiner

5-10 år

0-20 %

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Andre kapitalandele måles til dagsværdi svarende til børskurs på balancedagen (niveau 1). Ikke børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

VAREBEHOLDNINGER

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger af afgrøder måles til kostpris på balancedagen efter gennemsnitsmetoden. Varebeholdninger nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere end kostprisen på balancedagen. Kostprisen opgøres som dagsværdien på høsttidspunktet.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

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

TILGODEHAVENDER

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris .

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.