



Holmager Økologi ApS

Årsrapport 2021

CVR: 42242446

01.01.2021 – 31.12.2021

HOLMAGER 6A, 6950 RINGKØBING

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 8. april 2022

Torben Bækdal Galsgaard

INDHOLD

PÅTEGNINGER	4
Ledelsespåtegning.....	4
Erklæring om udvidet gennemgang.....	5
LEDELSESBERETNING MV.	7
Selskabsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning.....	8
ÅRSREGNSKAB	10
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Egenkapitalopgørelse.....	13
Noter.....	14

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2021 for Holmager Økologi ApS.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringkøbing, den 8. april 2022

DIREKTION

Torben Bækdal Galsgaard

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Holmager Økologi ApS

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Holmager Økologi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 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 regler og krav. 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.

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.

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Nupark, den 8. april 2022

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab

CVR nr. 31332699

Johan Juhl Thomsen

Registreret Revisor

mne15931

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Holmager Økologi ApS
Holmager 6A
6950 Ringkøbing

Telefon: 40111214
E-mail: torben@st-holmager.dk
CVR-nr.: 42242446
Stiftet: 01-01-21

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

DIREKTION

Torben Bækdal Galsgaard

REVISOR

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
Nupark 47
7500 Holstebro

PENGEINSTITUT

Jyske Bank
St. Torv 1
7500 Holstebro

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er at drive økologisk landbrug.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Holmager Økologi ApS er en landbrugsvirksomhed med økologisk malkekvæg og planteavl.

2021 kendetegnede sig som et ret turbulent år hvad angår vejr, afgrøde priser og personaleforhold der var præget af Corona. Forhold vi ikke har kunne påvirke inde fra virksomheden, men har måtte agere i, på bedste måde.

Planteavl. Starten på vækstsæsonen var ekstrem med store nedbørsmængder. Afgrøderne kom rettidigt i jorden, men april bød på rigtigt meget regn og planterne led af iltmangel i den vandmættede jord. Høsten blev modsat tør og let. Årets høstudbytter blev pga. de store vandmængder i foråret en del under normalt. En rekord blev det dog til, med den største nedbørsmængde i april måned i 150 år. Afgrødepriserne var helt i bund de første 11 måneder af året, hvorefter markedet vendte og priserne på korn og protein blev historisk høje. Et meget specielt år mht. priser og nedbør. Salgsafgrøderne som fremavl af frø og sædekorn blev solgt til gode priser. Grynhavren var pænt over konventionel pris, men for lavt i forhold til normalen for økologisk korn.

Indkøb af foder og energi. Vi producerer selv alt grovfoder og stivelsesfoder/korn der skal bruges på bedriften, men indkøber en del af proteinet. Corona epidemien ramte tidligt det økologiske protein marked, da havnene i Kina lukkede kort tid efter udbruddet af Corona i foråret 2020. Frem til august 2021 havde vi handlet rimelige kontrakter hjem på protein, men herfra steg prisen på vores indkøbte protein markant. Dermed blev omkostningen til indkøb af protein væsentligt højere de sidste 5 måneder af året.

Mælkeproduktion. I 2021 havde vi 610 årskøer plus 45 ammetanter. Køerne præsterede pænt med 11.800 kg EKM. Et lille fald siden 2020 som nok skyldes at vi har flyttet lidt for meget rundt på køerne i goldperioden. Vi har besluttet at ændre dette og udvider stalden med 100 senge så der bliver mere plads og velfærd til denne gruppe. Celletallet ligger under 170.000 på trods af at alt mælken bliver leveret, da der bliver ikke framalket celletalsmælk til kalvene. Køerne er sunde, ingen yverbetændelser og meget få andre lidelser. Vi har dog mistet enkelte køer pga. skader, brækkede ben og ryg som sker omkring brunst. Vi har besluttet at købe SenseHub til alle køer og løbekvier som via registrering af den enkelte ko kan hjælpe os i hverdagen med at finde dyr der er i brunst eller på vej til at blive syge.

Ko & kalv. I januar 2021 startede vi op på ko & kalv med ammetanter. Et forsøg, hvor vi vil afprøve forskellige opstaldningsmåder og håndtering af kalve og ammetanter sammen. Målet er at højne dyrevelfærden og gøre arbejdet med kalvene sjovere og mere tilfredsstillende. Det har været en stor omvæltning for kalvepassererne som ikke længere giver kalven mælk to gange daglig og tydeligt kan se om kalven fx drikker nok. Projektet har været meget spændene og vi fortsætter med ammetantesystemet og arbejder på hvordan opstaldningen kan blive bedre både for folk og fæ.

Personaleforhold. Året uden høstfest, uden grill og fodbold i haven, uden udflugter, uden fælles kaffe og spisepauser. Ikke en god kombination for vores medarbejdere som gerne vil hinanden både i arbejdstiden og uden for arbejde. Vores udenlandske medarbejdere måtte holde alt deres ferie i Danmark og udsætte familiebesøg. Tænker at vi lader 2021 ligge som et usocialt år og glæder os til et 2022 Corona restriktions fri år. Personalemæssigt har virksomheden ikke problemer med at rekruttere eller fastholde de medarbejder der er brug for. Vi kombinerer med danske og udenlandske elever som giver en god alders og erfaringsmæssige balance på arbejdspladsen. Der er en god arbejdsmoral og ansvar overfor hinanden. Rigtig gode mennesker/medarbejdere som også betyder, at vi har plads til et par lidt udfordrede unge mennesker på arbejdspladsen. Holmager Økologi ApS er overenskomstforpligtet medlem af Kristelig Arbejdsgiverforening hvor medarbejderne er sikret overenskomstmæssig løn og pensionsordning med sundhedsforsikring.

Selskabsomdanning. 2021 er selskabets første regnskab, da vi i det tidlige forår gennemgik en selskabsomdanning. Alle aktiviteter er flyttet i selskab og i året blev der brugt en del økonomiske og

LEDELSESBERETNING

menneskelige resurser på omdannelsen.

Årets resultat findes tilfredsstillende. Forventninger til det kommende år er et resultat lidt under det opnåede i året, men det understreges at det er usikkert pga. hastigt stigende priser på foder og energi.

RESULTATOPGØRELSE

		2021
Note		kr.
1	Bruttofortjeneste	23.097.493
2	Personaleomkostninger	-7.174.444
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-5.051.171
	Andre driftsomkostninger	-25.600
	DRIFTSRESULTAT	10.846.278
3	Finansielle indtægter	2.749
4	Finansielle omkostninger	-1.738.177
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	9.110.850
	Skat af årets resultat	-1.594.250
	ÅRETS RESULTAT	7.516.600
	Resultatdisponering	
	Overført resultat	7.516.600
	Disponering i alt	7.516.600

BALANCE

		2021
Note		kr.
	Aktiver	
	Rettigheder mv.	160.000
	Immaterielle anlægsaktiver	160.000
	Jord	47.275.000
	Bygninger og installationer	22.673.999
	Produktionsanlæg og maskiner	38.238.303
	Stambesætning	6.858.200
	Projekter under udførelse/forudbetalinger	481.930
5	Materielle anlægsaktiver	115.527.432
	Kapitalinteresser	23.334
	Andre værdipapirer og kapitalandele	486.716
	Finansielle anlægsaktiver	510.050
	ANLÆGSAKTIVER	116.197.482
	Råvarer og hjælpematerialer	2.854.800
	Varer under fremstilling	182.550
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.852.500
	Handelsbesætning	91.800
	Varebeholdninger	8.981.650
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.754.341
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	617.315
	Andre tilgodehavender	2.832.206
	Periodeafgrænsningsposter	277.692
	Tilgodehavender	6.481.554
	OMSÆTNINGSAKTIVER	15.463.204
	AKTIVER	131.660.686

BALANCE

		2021
Note		kr.
	Passiver	
	Virksomhedskapital	40.000
	Overkurs ved emission	28.732.613
	Overført resultat	7.516.600
	Egenkapital	36.289.213
	Hensættelser til udskudt skat	6.792.390
	Hensatte forpligtelser	6.792.390
	Gæld til kreditinstitutter	72.482.936
6	Langfristede gældsforpligtelser	72.482.936
	Gæld til kreditinstitutter	8.696.641
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.148.779
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.838.317
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	2.412.410
	Kortfristede gældsforpligtelser	16.096.147
	GÆLDSFORPLIGTELSE	88.579.083
	PASSIVER	131.660.686
7	Eventualforpligtelser mv.	
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelse	
9	Anvendt regnskabspraksis	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Primo	40.000	28.732.613	0	28.772.613
Forslag til resultatdisponering			7.516.600	7.516.600
Ultimo	40.000	28.732.613	7.516.600	36.289.213

NOTER

2021

kr.

1 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning

Ændring i dagsværdi stambesætning	565.850
Ændring i dagsværdi handelsbesætning	23.300
Ændring i dagsværdi besætning	589.150

2 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-6.299.130
Pensioner	-721.846
Andre omkostninger til social sikring	-153.468
Personaleomkostninger	-7.174.444
Antal heltidsbeskæftigede	19

3 FINANSIELLE INDTÆGTER

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	2.008
Andre finansielle indtægter	741
Finansielle indtægter	2.749

4 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-13.658
Andre finansielle omkostninger	-1.724.519
Finansielle omkostninger	-1.738.177

NOTER

5 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 38.238., er 13.371 tkr. finansieret ved finansiel leasing.

NOTER

2021

KR.

6 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år

-56.438.123

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

LEJEAFtaler

Virksomheden har indgået lejeaftaler på leje af jord og leveringsrettigheder. Lejeaftalerne har en restløbetid på 1-2 år med en samlet lejeforpligtelse på 3.511 tkr.

KAUTION

Der er afgivet kaution overfor Holmager Agro ApS' bankengagement i Jyske Bank. Pr. 31.12.21 udgør mellemværende 559 tkr.

Der er afgivet kaution overfor Holmager Entreprenør ApS' bankengagement i Jyske Bank. Pr. 31.12.21 er der et positivt bankindestående.

SAMBESKATNING

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, der er administrationsselskab. Selskabet hæfter sammen med moderselskabet og andre helejede datterselskaber solidarisk for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Den samlede skatteforpligtelse på balancedagen udgør 0 kr. og fremgår af moderselskabets Torben Galsgaard Holding ApS' regnskab.

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 48.081 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver, med undtagelse af maskiner omfattet af leasing eller købekontrakt, og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 101.665 tkr.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 27.041 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt 27.041 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld og gæld til vækstfonden som pr. 31.12.2021 udgør 12.111 tkr.

Ejerpantebrevene på ialt 10.700 tkr. er tillige stillet til sikkerhed for Jyske Banks mellemværender med Holmager Agro ApS og Holmager Entreprenør ApS.

Til sikkerhed for bankgæld på 7.434 tkr. har virksomheden stillet transport i:

EU-indbetalinger

Mejeriafregninger fra Vest Mælk ApS.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 9.683, er finansieret ved købekontrakt. Kontraktgælden er pr. 31. december 2021 opgjort til 6.885 tkr.

NOTER

9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Der er ikke udarbejdet sammenligningstal eftersom det er første regnskabsår.

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 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.

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere.

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Indtægter af kapitalinteresser indregnes i resultatopgørelsen.

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og omkostninger ved finansiell leasing.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de

NOTER

sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes ved første indregning til kostpris og derefter til kostpris fratrukket akkumulerende afskrivninger. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Afskrivningsperioden udgør 5 år

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord indregnes til kostpris.

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
Bygninger	15-40 år	0-67 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0-33 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år	0-16 %

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskostninger.

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

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige

NOTER

tilsvarende aktiver.

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

Stambesætning anses som biologiske aktiver og værdiansættelse sker ud fra gennemsnittet af værdien af 'indgangsdyr' og 'afgangsværdien' indenfor hver gruppe af dyr (niveau 3).

Grupper af dyr kan være køer, kvier 1 – 1½ år, kvier 1½ - 2 år m.fl.

'Indgangsdyr' er værdien på en højdrægtig kvie. Værdien af 'indgangsdyr' beregnes ud fra indkøbspris/omkostninger ved at producere et dyr over udskiftningsperioden. Afgangsværdien beregnes ud fra aktuelle noteringer og slagtevægt.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalinteresser der ikke er associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Andelshaverkonti måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere genindvindingsværdi.

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, der omfatter husdyr anses som biologiske aktiver og måles til dagsværdi (niveau 1). Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

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 nominal værdi.

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

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende

NOTER

efterfølgende regnskabsår.

SKYLDIG SKAT 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 samt for betalte acontoskatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver 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.

Udskudt skat vedrørende jord og bygninger er beregnet ved anvendelse af den særlige landbrugsparagraf i ejendomsavancebeskatningslovens § 5A.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld, anden gæld 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 .

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing kontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

DAGSVÆRDI

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

