

Kjargaarden ApS

Årsrapport 2021

CVR: 42537659

01.01.2021 – 31.12.2021

SUNDSVEJ 24, 7430 IKAST

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 1. juni 2022

Dirigent: Ole Søndergaard Madsen



INDHOLD

PÅTEGNINGER	4
Ledelsespåtegning.....	4
Erklæring om udvidet gennemgang.....	5
LEDELSESBERETNING MV.	7
Selskabsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning.....	8
ÅRSREGNSKAB	9
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2021 for Kjargaarden 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.

Ikast, den 1. juni 2022

DIREKTION

Karsten Willumsen

Ole Søndergaard Madsen

BESTYRELSE

Paul-Christian Sonne Kongsted

Karsten Willumsen

Peder Riis Nickelsen

Jens Elbæk

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Kjargaarden ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kjargaarden 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. 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.

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.

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af regler om momsindberetning

Selskabet har i strid med momsloven ikke foretaget korrekt indberetning af momsangivelser til Skatte- styrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

1. juni 2022

SAGRO I/S

CVR nr. 27428843

Dalida Hansen

Registreret revisor

mne34303

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Kjargaarden ApS
Sundsvej 24
7430 Ikast

Telefon:

Homepage: <http://www.kjargaarden.dk>

E-mail: mail@kjargaarden.dk

CVR-nr.: 42537659

Stiftet: 28-06-21

Hjemsted: 7430 Ikast

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Det er det 1. regnskabsår

BESTYRELSE

Paul-Christian Sonne Kongsted

Karsten Willumsen

Peder Riis Nickelsen

Jens Elbæk

DIREKTION

Karsten Willumsen

Ole Søndergaard Madsen

REVISOR

SAGRO I/S

Majsmarken 1

7190 Billund

Telefon 70212040

PENGEINSTITUT

Sydbank

Gammelbro 30 st.

7190 Billund

DATTERVIRKSOMHED

Kjargaarden Kvæg ApS, 7430 Ikast, cvr.nr. 42804622

Kjargaarden Grise ApS, 7430 Ikast, cvr.nr. 42804649

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er landbrugsvirksomhed samt besidde anparter.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Selskabet er stiftet som led i en skattepligtig virksomhedsomdannelse med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2021.

Selskabet er herefter med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2021 fusioneret med nystiftede selskaber GDR Niels Willumsen ApS cvr.nr. 42470945, NKW Kartoffler ApS cvr.nr. 42642266, Karsten Willumsen ApS cvr.nr. 42470899, OSM Kartoffler ApS cvr.nr. 42642142 og Ole Søndergaard Madsen ApS cvr.nr. 42470856.

De indskydende selskaber er indregnet til dagsværdier og er indarbejdet i årsrapporten efter overtagelsesmetoden.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

		2021
Note		kr.
1, 2	Bruttofortjeneste	31.593.229
3	Personaleomkostninger	-10.261.886
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-7.224.654
	Andre driftsomkostninger	-242.937
	DRIFTSRESULTAT	13.863.752
	Indtægter tilknyttede virksomheder	275.611
	Indtægter af kapitalinteresser	83.156
4	Finansielle indtægter	9.421.704
	Finansielle omkostninger	-10.285.724
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	13.358.499
	Skat af årets resultat	-5.336.869
	ÅRETS RESULTAT	8.021.630
	Resultatdisponering	
	Opskrivningsreserve efter indre værdis metode	275.611
	Overført resultat	7.746.019
	Disponering i alt	8.021.630

BALANCE

		2021
Note		kr.
	Aktiver	
	Rettigheder mv.	699.999
	Immaterielle anlægsaktiver	699.999
	Jord	173.195.000
	Bygninger og installationer	33.557.917
	Produktionsanlæg og maskiner	28.816.004
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.029.083
5	Materielle anlægsaktiver	237.598.004
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	595.411
	Kapitalinteresser	5.941.051
	Andre værdipapirer og kapitalandele	27.010.829
	Andre tilgodehavender	630.300
	Finansielle anlægsaktiver	34.177.591
	ANLÆGSAKTIVER	272.475.594
	Råvarer og hjælpematerialer	6.852.760
	Varer under fremstilling	152.000
	Fremstillede varer og handelsvarer	9.088.401
	Handelsbesætning	16.303.365
	Varebeholdninger	32.396.526
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.347.692
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.158.030
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	157.602
	Andre tilgodehavender	4.420.549
6	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse	11.554
	Periodeafgrænsningsposter	580.372
	Tilgodehavender	15.675.799
	Likvide beholdninger	1.166.064
	OMSÆTNINGSAKTIVER	49.238.389
	AKTIVER	321.713.983

BALANCE

		2021
Note		kr.
	Passiver	
	Virksomhedskapital	122.320
	Overkurs ved emission	31.297.889
	Reserve efter indre værdis metode	275.611
	Overført resultat	7.746.019
	Egenkapital	39.441.839
	Hensættelser til udskudt skat	7.834.000
	Hensatte forpligtelser	7.834.000
	Ansvarlig lånekapital	3.818.797
7	Gæld til kreditinstitutter	206.835.681
8	Langfristede gældsforpligtelser	210.654.478
	Gæld til kreditinstitutter	35.740.936
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.256.651
	Gæld til tilknyttede virksomheder	79.684
	Gæld til kapitalinteresser	1.536.178
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	21.987.908
	Periodeafgrænsningsposter	182.309
	Kortfristede gældsforpligtelser	63.783.666
	GÆLDSFORPLIGTELSE	274.438.144
	PASSIVER	321.713.983
9	Eventualforpligtelser mv.	
10	Pantsætning og sikkerhedsstillelse	
11	Anvendt regnskabspraksis	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Primo	122.320	30.807.096	0	-0	30.929.416
Overkurs ved emission i året		490.793			490.793
Forslag til resultatdisponering			275.611	7.746.019	8.021.630
Ultimo	122.320	31.297.889	275.611	7.746.019	39.441.839

NOTER

2021

kr.

1 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning

Ændring i dagsværdi handelsbesætning 1.391.513

Ændring i dagsværdi besætning 1.391.513

Andre kapitalandele

Ultimo 25.846.840

Ændring i dagsværdi kapitalandele 5.521.600

Værdipapirer

Ultimo 1.163.989

Ændring i dagsværdi værdipapirer 83.328

Finansielle kontrakter i resultat

Ultimo -14.509.727

Ændring i dagsværdi finansielle kontrakter 5.890.754

2 SÆRLIGE POSTER

I bruttofortjenesten er der fratrukket omkostninger til omstrukturering, 1.295 tkr.

3 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger -8.822.665

Pensioner -1.254.982

Andre omkostninger til social sikring -184.239

Personaleomkostninger -10.261.886

Antal heltidsbeskæftigede 24

4 FINANSIELLE INDTÆGTER

Renteindtægter tilknyttede virksomheder 7.404

Andre finansielle indtægter 9.414.300

NOTER

2021

kr.

Finansielle indtægter

9.421.704

I posten finansielle indtægter indgår dagsværdiregulering af renteswaps, som er indgået med Sydbank.

Dagsværdi (basisværdi), swap i EUR pr. 31.12.2021, dkr. Indgået: 2015 Udløb: 2025	3.324.257
---	-----------

Dagsværdi (basisværdi), swap i DKK pr. 31.12.2021, dkr. Indgået: 2017-2018 Udløb: 2027	11.185.470
--	------------

NOTER

5 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Ud af den samlede værdi af produktionsanlæg og maskiner på 28.816 tkr. udgør leasede aktiver 11.949 tkr.

NOTER

			2021
	STK.	PRIS	KR.
6	TILGODEHAVENDER VIRKSOMHEDSDELTAGERE/LEDELSE		
	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse		11.554
	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse		11.554

Der er et udlån til en tidligere bestyrelsesmedlem på 12 tkr.
Lånet forrentes med 9,65% p.a.

NOTER

2021

KR.

7 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER

Realkreditinstitutter	-143.083.104
Pengeinstitutter	-55.431.988
Leasingforpligtelser	-8.320.589
Gæld til kreditinstitutter	-206.835.681

8 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-189.103.670
--------------------	--------------

NOTER

9 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

LEJEAFtaler

Selskabet har indgået lejeaftaler på leje af jord, bygninger og leveringsrettigheder med opsigelsesvarsler på 12 måneder, årlig lejeudgift på 2.677 tkr. og lejeforpligtelse på i alt 2.677 tkr.

STØTTEERKLÆRING

Selskabet har erklæret at ville stille den nødvendige likviditet til rådighed for tilknyttede virksomhed, Kjargaarden Grise ApS, således af den tilknyttede virksomheds kapitalberedskab er tilstrækkelig til, at selskabet kan fortsætte driften i overskuelig fremtid.

Egenkapitalen i Kjargaarden Grise ApS udgør pr. 31. december 2021 -240 tkr.

SAMBESKATNING

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatte inden for sambeskatningskredsen udgør på balancedagen 1.488 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatte vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

10 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 146.462 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 206.753 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 84.181 tkr., har selskabet deponeret ejerpantebreve og skadesløsbreve på i alt 78.483 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 2.428 tkr. jfr. anlægsnoten, er finansieret ved købekontrakt. Kontraktgælden er pr. 31. december 2021 opgjort til 1.570 tkr. Ejendomsretten tilhører finansieringsselskabet indtil, gældsforpligtelsen er indfriet.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 11.949 tkr. jfr. anlægsnoten, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 2021 opgjort til 10.521 tkr. Leasingaftalerne omfatter en købsforpligtelse eller pligt til at henvise en køber efter udløb af leasingaftale.

Til sikkerhed for bankgæld på 84.181 tkr. har virksomheden stillet transport i:

Slagteriefregninger fra Danish Crown, kvæg.

Slagteriefregninger fra Danish Crown, grise.

EU-støttebeløb.

Udbetalinger fra Karup Kartoffelmelsfabrik A.m.b.A.

Udbetalinger fra KMC Granules.

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er der tinglyst virksomhedspant på nominelt 35.000 tkr., omfattende driftsmidler, simple fordringer/varedebitorer, lagerbeholdninger,

NOTER

besætning, køretøjer aldrig indregistreret, immaterielle anlægsaktiver, driftsinventar/materiel. Aktiver, der er omfattet af virksomhedspantet, er indregnet i balancen med 97.137 tkr. pr. 31. december 2021.

Immaterielle aktiver	700 tkr.
Produktionsanlæg og maskiner	28.816 tkr.
Andre anlæg, driftsmat. og inventar	2.029 tkr.
Leveringsrettigheder	25.847 tkr.
Varebeholdninger	32.397 tkr.
Debitorer	7.348 tkr.
I alt	97.137 tkr.

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

11 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.

Selskabet er stiftet som led i en skattepligtig virksomhedsomdannelse med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2021.

Selskabet er herefter med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2021 fusioneret med nystiftede selskaber GDR Niels Willumsen ApS cvr.nr. 42470945, NKW Kartoffler ApS cvr.nr. 42642266, Karsten Willumsen ApS cvr.nr. 42470899, OSM Kartoffler ApS cvr.nr. 42642142 og Ole Søndergaard Madsen ApS cvr.nr. 42470856.

De indskydende selskaber er indregnet til dagsværdier og er indarbejdet i årsrapporten efter overtagelsesmetoden.

OMREGNING AF FREMMED VALUTA

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.

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 handelsbesætning, fremstillede varer og handelsvarer, samt ændring i varer under fremstilling.

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, samt ændring i indkøbt varelager.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til maskinstation, tab på debitorer, vedligeholdelse, energi, småanskaffelser, ejendomsskatter, forsikringer, administration mv.

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

NOTER

godtgørelser fra offentlige myndigheder.

RESULTATANDELE I TILKNYTTETE VIRKSOMHEDER

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

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

Afkast herunder forrentning mm. af individuelle andelshaverkonti, der er kapitalinteresser, indregnes som indtægter af kapitalinteresser.

AF- OG NEDSKRIVNINGER

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

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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

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.

Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 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 2 år.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord indregnes og måles efterfølgende til kostpris.

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.

NOTER

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	5-25 år	6-25 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	1-12 år	0-60 %

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 driftsomkostninger.

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 (finansiell 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 leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

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

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, indregnes forpligtelsen under hensatte forpligtelser.

Nettopskrivning af tilknyttede virksomheder bindes som reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

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.

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

NOTER

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 FIFO-metoden. 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 samt andre 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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til basisværdi. Basisværdien på statusdagen vises i henholdsvis andre tilgodehavender eller anden gæld.

Renteswap måles til basisværdi. Basisværdien er opgjort af Sydbank og medtaget til den oplyste værdi.

Ændring i basisværdi af afledte finansielle instrumenter, der ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrument indregnes direkte i resultatopgørelsen.

PERIODEAFGRÆSNINGSPOSTER

Periodeafgræsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående.

EGENKAPITAL

RESERVE FOR NETTOOPSKRIVNING EFTER DEN INDRE VÆRDIS METODE

NOTER

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i datter-virksomheder i forhold til kostprisen.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven indregnes ikke med et negativt beløb.

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 acontoskatte.

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.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter ansvarlig lånekapital, 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 .

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.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.