

Jernved Mejeri ApS

Jernvedvej 242, 6771 Jernved

CVR-nr. 44 09 71 84

Årsrapport

3. juni - 31. december 2023



This document has esignatur Agreement-ID: 5c515bztzSw251694304

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. april 2024.

Peter Filtenborg Staunsbæk
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 3. juni - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2023 for Jernved Mejeri ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores 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 3. juni - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jernved, den 10. april 2024

Direktion

Lars Staunsbæk
direktør

Bestyrelse

Morten Kongsbak Rosenkrans Jensen
formand

Peter Filtenborg Staunsbæk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Jernved Mejeri ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jernved Mejeri ApS for regnskabsåret 3. juni - 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 3. juni - 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 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Viborg, den 10. april 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Lars Fogtmann Juelsen
statsautoriseret revisor
mne36173

Alex Kirkegaard
statsautoriseret revisor
mne32066

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jernved Mejeri ApS Jernvedvej 242 6771 Jernved
	CVR-nr.: 44 09 71 84
	Stiftet: 3. juni 2023
	Hjemsted: Esbjerg
	Regnskabsår: 3. juni - 31. december 1. regnskabsår
Bestyrelse	Morten Kongsbak Rosenkrans Jensen, formand Peter Filtenborg Staunsbæk
Direktion	Lars Staunsbæk, direktør
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Modervirksomhed	Mammen Mejerierne A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består at drive mejeridrift samt ostefremstilling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 3. juni - 31. december 2023, udviser et resultat på 499.681 kr.

Balancen udviser en egenkapital på 7.949.681 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jernved Mejeri 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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 tilbageførsler 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, varekøb, andre driftsindtægter samt 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.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Bygninger	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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.

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, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

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.

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 Jernved Mejeri 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Balance

<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>
Aktiver	
Anlægsaktiver	
2 Goodwill	1.857.143
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.857.143</u>
3 Grunde og bygninger	2.577.500
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.234.083
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.811.583</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.668.726</u>
Omsætningsaktiver	
Råvarer og hjælpematerialer	435.004
Fremstillede varer og handelsvarer	4.237.996
Varebeholdninger i alt	<u>4.673.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.542.887
Andre tilgodehavender	663.365
Periodeafgrænsningsposter	1.148
Tilgodehavender i alt	<u>2.207.400</u>
Likvide beholdninger	<u>5.407</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.885.807</u>
Aktiver i alt	<u>13.554.533</u>

Balance

Passiver

<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>
Egenkapital	
Virksomhedskapital	1.000.000
Overført resultat	6.549.681
Foreslået udbytte for regnskabsåret	400.000
Egenkapital i alt	<u>7.949.681</u>
Hensatte forpligtelser	
Hensættelser til udskudt skat	67.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>67.000</u>
Gældsforpligtelser	
Gæld til pengeinstitutter	2.658.634
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.561.261
Gæld til tilknyttede virksomheder	258.913
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	73.905
Anden gæld	985.139
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.537.852</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.537.852</u>
Passiver i alt	<u>13.554.533</u>

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 3. juni 2023	0	0	0	0	0
Indskud ved stiftelse	1.000.000	6.450.000	0	0	7.450.000
Overført til overført resultat	0	-6.450.000	6.450.000	0	0
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	99.681	400.000	499.681
	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>6.549.681</u>	<u>400.000</u>	<u>7.949.681</u>

Noter

	3/6 2023 - 31/12 2023
1. Personalemkostninger	
Lønninger og gager	1.615.889
Pensioner	184.039
Andre omkostninger til social sikring	16.833
	<u>1.816.761</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>6</u>
	 <u>31/12 2023</u>
2. Goodwill	
Tilgang i årets løb	2.000.000
Kostpris 31. december 2023	<u>2.000.000</u>
Af- og nedskrivninger 3. juni 2023	-142.857
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-142.857</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	 <u>1.857.143</u>
 3. Grunde og bygninger	
Tilgang i årets løb	2.650.000
Kostpris 31. december 2023	<u>2.650.000</u>
Af- og nedskrivninger 3. juni 2023	-72.500
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-72.500</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	 <u>2.577.500</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang i årets løb	<u>2.600.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>2.600.000</u>
Årets afskrivninger	<u>-365.917</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-365.917</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>2.234.083</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

6. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mammen Mejerierne A/S, CVR-nr. 69980015, 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.

Morten Kongsbak Rosenkrans Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Kongsbak Rosenkrans Jensen
Bestyrelsesformand
ID: 9f14ae02-2373-4970-bcfb-2bd2ab267523
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 10-04-2024 kl.: 10:02:18
Underskrevet med MitID



Peter Filtenborg Staunsbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:
Peter Filtenborg Staunsbæk
Bestyrelsesmedlem
ID: 5e03ff6e-bef8-4213-ac24-490a97243d55
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 11-04-2024 kl.: 14:05:53
Underskrevet med MitID



Lars Staunsbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lars Bjerre Staunsbæk
Direktør
ID: 819c7412-76f2-4702-b5ba-bed8a1d1039e
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 10-04-2024 kl.: 09:35:17
Underskrevet med MitID



Lars Fogtmann Juelsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lars Fogtmann Juelsen
Revisor
ID: 3bddbf0a-68f3-492e-8c7d-85948630d932
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 11-04-2024 kl.: 16:04:42
Underskrevet med MitID



Alex Kirkegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Alex Kirkegaard
Revisor
ID: ce727334-8380-43a3-a9be-06b7358f704a
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 11-04-2024 kl.: 14:28:03
Underskrevet med MitID



Peter Filtenborg Staunsbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:
Peter Filtenborg Staunsbæk
Dirigent
ID: 5e03ff6e-bef8-4213-ac24-490a97243d55
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 11-04-2024 kl.: 16:32:21
Underskrevet med MitID

