

Kokkenborg ApS

Årsrapport 2024

CVR: 29415153

01.01.2024 – 31.12.2024

ASSENSVEJ 9 A, 5771 STENSTRUP

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 6. maj 2025

Dirigent: Dorte Himmelstrup

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 2024 for Kokkenborg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenstrup, den 6. maj 2025

DIREKTION

Jens Himmelstrup

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Kokkenborg ApS .

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kokkenborg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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,

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus N, den 6 maj 2025

DLBR Revision

Godkendt revisionsanpartsselskab

CVR nr. 32451195

Jens Faurholt
registreret revisor
mne33755

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Kokkenborg ApS
Assensvej 9A
5771 Stenstrup

CVR-nr.: 29415153
Hjemsted: Svendborg

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

DIREKTION

Jens Himmelstrup

REVISOR

DLBR Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
Agro Food Park 13
8200 Aarhus N

PENGEINSTITUT

Nordea Bank, Fyn Erhvervsafdeling
Vestergade 64, Postbox 909
5000 Odense C

LEDELSESBERETNING

SELSKABETS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive landbrugsvirksomhed. Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af soplote til avl og salg af smågrise.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på 1.700 t.kr., og selskabets balance pr. 31.12.2024 udviser en egenkapital på 39.316 t.kr.

Årest resultat og selskabets økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende i forhold til forventningerne ved årets begyndelse.

Primo 2025 er der solgt værdipapirer, hvilket har givet selskabet en betydelig indkomst. På baggrund heraf afsættes der i 2024 et større udbytte til selskabets ejerkreds.

RESULTATOPGØRELSE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	17.166.299	21.174.168
2	Personaleomkostninger	-9.296.837	-8.422.192
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-3.263.457	-3.350.276
	DRIFTSRESULTAT	4.606.005	9.401.700
	Indtægter af kapitalinteresser	6.202	0
3	Finansielle indtægter	348.543	568.809
4	Finansielle omkostninger	-2.250.929	-2.199.531
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	2.709.821	7.770.978
	Skat af årets resultat	-1.010.175	-1.454.428
	ÅRETS RESULTAT	1.699.646	6.316.550
	Resultatdisponering		
	Foreslået udbytte	14.000.000	450.000
	Overført resultat	-12.300.354	5.866.550
	Disponering i alt	1.699.646	6.316.550

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
5	Udviklingsprojekter	33.800	67.600
	Immaterielle anlægsaktiver	33.800	67.600
6	Jord	22.106.590	18.707.810
6	Bygninger og installationer	28.658.289	30.049.325
6	Produktionsanlæg og maskiner	10.162.292	11.308.286
6	Stambesætning	10.784.800	9.172.200
6	Projekter under udførelse/forudbetalinger	1.676.315	0
	Materielle anlægsaktiver	73.388.286	69.237.621
	Kapitalinteresser	477.410	464.038
	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.087.183	2.087.183
7	Finansielle anlægsaktiver	2.564.593	2.551.221
	ANLÆGSAKTIVER	75.986.679	71.856.442
	Råvarer og hjælpematerialer	385.260	506.237
	Handelsbesætning	10.807.003	9.711.693
	Varebeholdninger	11.192.263	10.217.930
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.027.816	2.700.504
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.242.771	925.704
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	257.966	0
	Andre tilgodehavender	33.567	33.567
	Periodeafgrænsningsposter	2.082.074	26.231
	Tilgodehavender	6.644.194	3.686.006
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	3.856.606
	Værdipapirer og kapitalandele	0	3.856.606
	Likvide beholdninger	386.396	2.252.170
	OMSÆTNINGSAKTIVER	18.222.853	20.012.712
	AKTIVER	94.209.532	91.869.154

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	25.191.236	37.491.590
	Foreslået udbytte	14.000.000	450.000
	Egenkapital	39.316.236	38.066.590
	Hensættelser til udskudt skat	4.484.000	4.016.000
	Hensatte forpligtelser	4.484.000	4.016.000
	Ansvarlig lånekapital	1.625.628	2.374.958
8	Gæld til kreditinstitutter	38.199.582	37.034.309
	Periodeafgrænsningsposter	0	14.096
9	Langfristede gældsforpligtelser	39.825.210	39.423.363
	Ansvarlig lånekapital	800.000	800.000
10	Gæld til kreditinstitutter	1.691.651	1.683.233
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.905.322	3.215.424
	Gæld til tilknyttede virksomheder	379.665	612.609
	Anden gæld	1.518.352	4.037.331
	Periodeafgrænsningsposter	2.289.096	14.604
	Kortfristede gældsforpligtelser	10.584.086	10.363.201
	GÆLDSFORPLIGTELSE	50.409.296	49.786.564
	PASSIVER	94.209.532	91.869.154
11	Eventualforpligtelser mv.		
12	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
13	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	125.000	37.491.590	450.000	38.066.590
Forslag til resultatdisponering		-12.300.354	14.000.000	1.699.646
Udbetalt udbytte		0	-450.000	-450.000
Ultimo	125.000	25.191.236	14.000.000	39.316.236

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.

1 DAGSVÆRDIPOSTER OG ÆNDRINGER HERI

Besætning i resultat

Ændring i dagsværdi handelsbesætning	-2.100.705	2.193.360
Ændring i dagsværdi besætning	-2.100.705	2.193.360

Værdipapirer

Ultimo	0	3.856.606
Ændring i dagsværdi værdipapirer	-3.856.606	+324.906

2 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-7.956.243	-7.270.478
Pensioner	-1.004.773	-813.959
Andre omkostninger til social sikring	-335.821	-337.755
Personaleomkostninger	-9.296.837	-8.422.192
Antal heltidsbeskæftigede	25	23

3 FINANSIELLE INDTÆGTER

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	51.755	20.704
Andre finansielle indtægter	296.788	548.105
Finansielle indtægter	348.543	568.809

4 FINANSIELLE OMKOSTNINGER

Renteudgifter tilknyttede virksomheder	-26.102	-30.459
Andre finansielle omkostninger	-2.224.827	-2.169.072

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.
Finansielle omkostninger	-2.250.929	-2.199.531

NOTER

5 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Udvikling
Kostpris, primo	325.730
Tilgang i året	0
Afgang i året	0
Kostpris, ultimo	325.730
Afskrivning, primo	-258.130
Afskrivning på afhændede aktiver	0
Årets afskrivning	-33.800
Afskrivning, ultimo	-291.930
Regnskabsmæssig værdi	33.800

6 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Jord	Bygninger & installationer	Prod.anlæg & maskiner
Kostpris, primo	18.707.810	47.060.897	22.460.041
Tilgang i året	3.398.780	510.000	182.626
Afgang i året	0	0	0
Kostpris, ultimo	22.106.590	47.570.897	22.642.666
Afskrivning, primo	0	-17.011.572	-11.151.755
Afskrivning på afhændede aktiver	0	0	0
Årets afskrivning	0	-1.901.036	-1.328.621
Afskrivning, ultimo	0	-18.912.608	-12.480.376
Regnskabsmæssig værdi	22.106.590	28.658.289	10.162.290
Heraf leasede aktiver		0	289.635

	2024	2023
	kr.	kr.
Stambesætning	10.784.800	9.172.200
Projekter under udførelse/forudbetalinger	1.676.315	0

7 FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapital- interesser	Andre værdipapir og kapitalandele	I alt
------------------------	---	-------

NOTER

Kostpris, primo	464.038	2.087.183	1.748.414
Tilgang i året	13.372	0	13.372
Afgang i året	0	0	0
Kostpris, ultimo	477.410	2.087.183	2.564.593
Regnskabsmæssig værdi	477.410	2.087.183	2.564.593

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.
8 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Realkreditinstitutter	-38.029.726	-36.820.959
Leasingforpligtelser	-169.856	-213.350
Gæld til kreditinstitutter	-38.199.582	-37.034.309

9 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-30.419.670	-9.442.008
--------------------	-------------	------------

10 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER

Realkreditinstitutter	-1.651.266	-1.638.650
Pengeinstitutter		-5.080
Leasingforpligtelser	-40.385	-39.503
Gæld til kreditinstitutter	-1.691.651	-1.683.233

NOTER

11 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

EVENTUALAKTIVER

Selskabet har indgået lejeaftaler med løbtider fra 1-7 år. Den samlede lejeforpligtelse er opgjort til t.kr. 2.534.

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 fremgår af moderselskabets regnskab.

12 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 39.681 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 50.765 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 10.162 t.kr., skønnes 11.339 t.kr. at være omfattet af pantsætningen. Af virksomhedens stambesætning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 10.785 t.kr., skønnes 6.868 t.kr. at være omfattet af pantsætningen.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der stillet virksomhedspant 2.100 t.kr. i selskabets besætning, varelager, driftsinventar og simple fordringer, der er omfattet af ejerdomspant. Aktiverne har en bogført værdi på 8.500 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der deponeret ejerpantebrev 5.500 t.kr. i selskabets ejendomme, der har en bogført værdi på 50.765 t.kr.

NOTER

13 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen

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.

NOTER

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

INDTÆGTER AF KAPITALINTERESSER

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

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

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.

BALANCE

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Omkostninger til udvidelse af miljøgodkendelser vedrørende husdyrproduktion indregnes i balancen til kostpris. Miljøgodkendelse afskrives lineært over 7 år.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Jord, 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.

NOTER

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 og installationer	10-20 år	0-20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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 (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 tilsvarende aktiver.

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

Stambesætning bestående af orner, søer og gylte måles til kostpris med regulering for den værdiforringelse, der løbende finder sted for det enkelte dyr.

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 amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med hensættelse til imødegåelse af forventede tab.

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

NOTER

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. Dagsværdiændringen indregnes i resultatopgørelsen.

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 salgpris.

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.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

VÆRDIPAPIRER

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (niveau 1) svarende til balancekurs på balancedagen. Ikke noterede værdipapirer måles til kostpris.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

UDBYTTE

Forslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 nettorealiseringsværdi.

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 gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter

NOTER

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 nettorealiseringsværdi.

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.