



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Limfjordsvej 42
7900 Nykøbing Mors
T +45 97 72 32 44

CVR nr. 25 49 21 45

nykobing@rsm.dk
www.rsm.dk

Ornestation Mors ApS

Gl. Møllevej 97, 7970 Redsted

CVR-nr. 15 69 29 87

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. maj 2023.

Anders Borg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Hovedtal og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Egenkapitalopgørelse	19
Pengestrømsopgørelse	20
Noter	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Ornestation Mors 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Redsted, den 3. maj 2023

Direktion

Johnny Markussen

Bestyrelse

Andreas Markussen
Formand

Johnny Markussen

Arne Markussen

Thomas Markussen

Henrik Markussen

Anders Borg

Michael Markussen

Kenneth Markussen

Maria Markussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Ornestation Mors ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ornestation Mors ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Nykøbing Mors, den 3. maj 2023

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Flemming Hansen

statsautoriseret revisor
mne32244

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ornestation Mors ApS
	Gl. Møllevvej 97
	7970 Redsted
	Telefon: 97762133
	Hjemmeside: ornestationmors.dk
	E-mail: info@ornestationmors.dk
	CVR-nr.: 15 69 29 87
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Andreas Markussen, Formand
	Johnny Markussen
	Arne Markussen
	Thomas Markussen
	Henrik Markussen
	Anders Borg
	Michael Markussen
	Kenneth Markussen
	Maria Markussen
Direktion	Johnny Markussen
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	Limfjordsvej 42
	7900 Nykøbing Mors

Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	61.822	57.887	53.147	47.888	35.595
Resultat af primær drift	13.359	10.082	8.847	9.793	2.756
Finansielle poster, netto	-2.433	-2.109	-2.044	-1.973	-1.257
Årets resultat	8.507	6.201	5.304	6.114	1.531
Balance:					
Balancesum	160.308	153.636	151.445	138.672	119.741
Investeringer i materielle anlægsaktiver	13.567	18.745	17.781	21.446	39.545
Egenkapital	38.574	33.166	29.616	27.312	21.198
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	16.544	14.117	18.671	9.617	6.858
Investeringsaktivitet	-12.679	-18.828	-16.843	-21.106	-36.382
Finansieringsaktivitet	-8.695	9.939	-4.804	19.066	21.744
Pengestrømme i alt	-4.829	5.229	-2.976	7.578	-7.780
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	73	72	78	70	61
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	72,8	77,6	69,1	85,5	57,3
Soliditetsgrad	24,1	21,6	19,6	19,7	17,7
Egenkapitalforrentning	23,7	19,8	18,6	25,2	7,3

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er produktion og salg af sæd til avlsdyr indenfor svineproduktion, samt salg og levering af forbrugsvarer indenfor landbrug.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Det er ledelsens vurdering, at der ikke er væsentlig usikkerhed ved indregning og måling som kan påvirke årsrapporten væsentligt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 61.821.665 mod 57.887.182 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 8.507.311 mod 6.200.770 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af at selskabet i et år med stigende inflation har lykkedes, at fastholde samme aktivitet som i tidligere år, og i væsentlig omfang holdt selskabets omkostninger i ro. Årets resultat er påvirket af, at udviklingen i realkreditmarkedet har medført, at selskabet har realiseret en større kursgevinst ved konvertering af realkreditgæld på 5,3 mill. kr.

Miljøforhold

Det er selskabets politik at produktionen til enhver tid foregår under de fornødne miljømæssige hensyn, således at alle lovmæssige og dyreetiske hensyn efterleves.

Den forventede udvikling

Der forventes en lidt lavere aktivitet og et lavere resultat, som følge af den svære markedssituation for såvel selskabet som dets kunder.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ornestation Mors ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde og agerjord.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

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

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0 - 33 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar incl. leasingaktiver	1-10 år	10 -30%

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.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, 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 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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022	2021
Bruttofortjeneste	61.821.665	57.887.182
1 Personaleomkostninger	-38.399.721	-38.149.047
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-10.063.110	-9.656.187
Driftsresultat	13.358.834	10.081.948
Andre finansielle indtægter	21.709	14.270
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.454.832	-2.123.579
Resultat før skat	10.925.711	7.972.639
3 Skat af årets resultat	-2.418.400	-1.771.869
4 Årets resultat	8.507.311	6.200.770

Balance 31. december

Aktiver			
Note		2022	2021
Anlægsaktiver			
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	1.599.208	2.110.300
6	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.599.208	2.110.300
7	Grunde og bygninger	103.301.457	106.603.068
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.227.649	19.419.049
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	5.072.838	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	128.601.944	126.022.117
10	Andre tilgodehavender	95.100	115.100
	Finansielle anlægsaktiver i alt	95.100	115.100
	Anlægsaktiver i alt	130.296.252	128.247.517
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	910.937	491.445
	Fremstillede varer og handelsvarer	11.518.196	8.223.617
	Varebeholdninger i alt	12.429.133	8.715.062
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.495.482	14.356.873
	Andre tilgodehavender	1.569.291	1.683.214
11	Periodeafgrænsningsposter	505.104	620.384
	Tilgodehavender i alt	17.569.877	16.660.471
	Likvide beholdninger	13.205	12.996
	Omsætningsaktiver i alt	30.012.215	25.388.529
	Aktiver i alt	160.308.467	153.636.046

Balance 31. december

Passiver			
Note		2022	2021
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	312.000	312.000
	Overført resultat	35.161.584	29.754.273
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.100.000	3.100.000
	Egenkapital i alt	38.573.584	33.166.273
Hensatte forpligtelser			
12	Hensættelser til udskudt skat	1.059.173	1.471.051
	Hensatte forpligtelser i alt	1.059.173	1.471.051
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	56.571.736	62.415.651
	Gæld til pengeinstitutter	6.030.000	7.130.000
	Leasingforpligtelser	7.841.616	7.715.651
	Anden gæld	9.000.000	9.000.000
13	Langfristede gældsforpligtelser i alt	79.443.352	86.261.302
13	Kortfristet del af langfristet gæld	6.243.119	6.145.704
	Gæld til pengeinstitutter	9.410.501	4.580.994
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.458.479	9.370.136
	Selskabsskat	2.272.278	1.157.524
	Anden gæld	11.847.981	11.483.062
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	41.232.358	32.737.420
	Gældsforpligtelser i alt	120.675.710	118.998.722
	Passiver i alt	160.308.467	153.636.046

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	312.000	26.653.503	2.650.000	29.615.503
Udloddet udbytte	0	0	-2.650.000	-2.650.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.100.770	3.100.000	6.200.770
Egenkapital 1. januar 2022	312.000	29.754.273	3.100.000	33.166.273
Udloddet udbytte	0	0	-3.100.000	-3.100.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.407.311	3.100.000	8.507.311
	312.000	35.161.584	3.100.000	38.573.584

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022	2021
Årets resultat	8.507.311	6.200.770
15 Reguleringer	14.405.164	12.970.656
16 Ændring i driftskapital	-2.170.214	-1.322.239
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	20.742.261	17.849.187
Renteindbetalinger og lignende	21.709	0
Renteudbetalinger og lignende	-2.454.832	-2.099.309
Pengestrøm fra ordinær drift	18.309.138	15.749.878
Betalt selskabsskat	-1.765.299	-1.632.480
Pengestrømme fra driftsaktivitet	16.543.839	14.117.398
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-499.164
Køb af materielle anlægsaktiver	-13.566.652	-18.745.239
Salg af materielle anlægsaktiver	868.025	416.500
Modtagne afdrag	20.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-12.678.627	-18.827.903
Optagelse af langfristet gæld	12.561.415	18.399.765
Afdrag på langfristet gæld	-18.155.925	-5.810.566
Betalt udbytte	-3.100.000	-2.650.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-8.694.510	9.939.199
Ændring i likvider	-4.829.298	5.228.694
Likvider primo	-4.567.998	-9.796.692
Likvider ultimo	-9.397.296	-4.567.998
Likvider		
Likvide beholdninger	13.205	12.996
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-9.410.501	-4.580.994
Likvider ultimo	-9.397.296	-4.567.998

Noter

	2022	2021
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	33.245.021	33.219.143
Pensioner	4.435.463	4.220.002
Andre omkostninger til social sikring	719.237	709.902
	38.399.721	38.149.047
Direktion og bestyrelse	159.000	159.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	73	72
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	252.840	230.050
Andre finansielle omkostninger	2.201.992	1.893.529
	2.454.832	2.123.579
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.830.278	1.657.524
Årets regulering af udskudt skat	-411.878	114.345
	2.418.400	1.771.869
4. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	3.100.000	3.100.000
Overføres til overført resultat	5.407.311	3.100.770
Disponeret i alt	8.507.311	6.200.770

Noter

5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder

Kostpris primo	2.912.096	2.412.934
Tilgang i årets løb	0	499.162
Kostpris ultimo	2.912.096	2.912.096
Af- og nedskrivninger primo	-801.796	-344.705
Årets af-/nedskrivninger	-511.092	-457.091
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.312.888	-801.796
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.599.208	2.110.300

6. Goodwill

Kostpris primo	3.500.000	3.500.000
Kostpris ultimo	3.500.000	3.500.000
Af- og nedskrivninger primo	-3.500.000	-3.237.500
Årets af-/nedskrivninger	0	-262.500
Af- og nedskrivninger ultimo	-3.500.000	-3.500.000

7. Grunde og bygninger

Kostpris primo	141.147.663	133.257.951
Tilgang i årets løb	1.044.969	7.889.712
Kostpris ultimo	142.192.632	141.147.663
Af- og nedskrivninger primo	-34.544.595	-30.266.394
Årets af-/nedskrivninger	-4.346.580	-4.278.201
Af- og nedskrivninger ultimo	-38.891.175	-34.544.595
Regnskabsmæssig værdi ultimo	103.301.457	106.603.068

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	36.180.265	30.950.514
Tilgang i årets løb	7.448.845	10.855.527
Afgang i årets løb	-6.610.614	-5.625.776
Kostpris ultimo	37.018.496	36.180.265
Af- og nedskrivninger primo	-16.761.216	-13.537.323
Årets af-/nedskrivninger	-5.205.441	-4.658.399
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	5.175.810	1.434.506
Af- og nedskrivninger ultimo	-16.790.847	-16.761.216
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20.227.649	19.419.049
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	12.313.602	12.385.067
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	5.072.838	0
Kostpris ultimo	5.072.838	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.072.838	0
10. Andre tilgodehavender		
Kostpris primo	95.100	115.100
Kostpris ultimo	95.100	115.100
Regnskabsmæssig værdi ultimo	95.100	115.100
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte abonnementer og forsikringer	505.104	620.384
	505.104	620.384

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	1.471.051	1.356.706
Udskudt skat af årets resultat	-411.878	114.345
	1.059.173	1.471.051

13. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	58.733.166	2.161.430	56.571.736	48.850.173
Gæld til pengeinstitutter	7.130.000	1.100.000	6.030.000	1.630.000
Leasingforpligtelser	10.823.305	2.981.689	7.841.616	0
Anden gæld	9.000.000	0	9.000.000	0
	85.686.471	6.243.119	79.443.352	50.480.173

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 58.733 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 103.301 t.kr.

Udover tinglyst prioritetsgæld er der til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut deponeret:
Kr. 300.000 ejerpantebrev i 12ax Ø. Hvidbjerg by, Hvidbjerg samt, 4i Ø. Hvidbjerg by, Hvidbjerg.
Kr. 1.366.000 ejerpantebrev i 12ax Ø. Hvidbjerg by, Hvidbjerg samt, 4i Ø. Hvidbjerg by, Hvidbjerg.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 16.541 t.kr. er stillet skadeløspantebrev på nom. t.kr. 7.500 i Kridtvej 20; matr. nr. del nr. 4 og 5 af nr. 5b Vejerslev by, samt del af matr. nr. 31r, Vejerslev by, 1ø, Højris hgd.; Vejerslev by, 6n Vejerslev by og 1n, Højris hgd, Ljørslev.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 16.541 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 6.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.495

Noter

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 12.314 t.kr., jævnfør note 8, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2022 udgør 10.823 t.kr.

15. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	10.063.110	9.656.187
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-509.469	-566.709
Andre finansielle indtægter	-21.709	-14.270
Øvrige finansielle omkostninger	2.454.832	2.123.579
Skat af årets resultat	2.418.400	1.771.869
	<u>14.405.164</u>	<u>12.970.656</u>

16. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-3.714.071	-979.870
Ændring i tilgodehavender	-909.407	4.188.375
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	2.453.264	-4.530.744
	<u>-2.170.214</u>	<u>-1.322.239</u>