

# Hestehavegård - Bromgården ApS

**Krengerupvej 92**

**5690 Tommerup**

**CVR-nr. 30 17 77 70**

**Årsrapport  
2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 30. november 2016

---

Claus Skjellerup  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	11
Balance 30. juni	12
Noter til årsrapporten	14

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Hestehavegård - Bromgården ApS  
Krengerupvej 92  
5690 Tommerup

CVR-nr.: 30 17 77 70  
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni  
Regnskabsår: 10. regnskabsår  
Hjemsted: Assens

### Direktion

Claus Skjellerup

### Revisor

FER Fyns Erhvervsrevision  
Statsautoriserede revisorer  
Østre Stationsvej 43, 1. tv.  
5000 Odense C

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Hestehavegård - Bromgården ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2016/17 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nårup, den 30. november 2016

### Direktion

Claus Skjellerup

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til kapital lejeren i Hestehavegård - Bromgården ApS*

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hestehavegård - Bromgården ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af det interne regnskab. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med det interne regnskab.

Odense, den 30. november 2016

**FER FYNS ERHVERVSREVISION**  
STATSAUTORISEREDE REVISORER  
CVR-nr. 21 44 75 87

Lars Storkehave  
Statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er landbrugsdrift, skovdrift, handel og anden hermed beslægtet virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der er i sidste års regnskab konstateret følgende fejl, der dog vedrører forudgående år:

- Udskudt skat på opskrivninger er ikke beregnet korrekt.
- Uafstemt mellemregningsforhold
- Fejl i anden beregnet udskudt skat.

Fejlen har ikke haft indvirkning på resultatet, men korrektionen af fejlen har reduceret egenkapitalen med t.kr. 1.048.

Der er i sidste års regnskab konstateret følgende fejl:

- Fejlført nedskrivning på anlægsaktiver.

Korrektionen af fejlen har forbedret resultatet og egenkapitalen med t.kr. 443 i sidste års regnskab og reduceret årets resultat og egenkapital med t.kr. 24. Sidste års tal er tilpasset.

Selskabet har pr. 1/6 2016 overtaget aktiviteten fra Claus Skjellerup ApS.

Selskabet har overtaget nogle ejendomme fra et nærtstående selskab pr. 1/6 2016, købet er indregnet i balancen. Overdragelsen er dog først gennemført efter status.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på kr. 24.154, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på kr. 16.671.180.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hestehavegård - Bromgården ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Fundamentale fejl

Selskabet har konstateret fundamentale fejl på følgende områder, som har indvirkning på tidligere aflagte årsrapporter:

- Fejl i beregnet udskudt skat på opskrivninger
- Uafstemte mellemregningsforhold
- Fejl i anden beregning af udskudt skat

Fejlene har ikke haft indvirkning på resultatet, men korrektionen af fejlene har reduceret egenkapitalen med t.kr. 1.048.

Selskabet har ydermere konstateret fundamentale fejl på følgende område, som har indvirkning på sidste års regnskab:

- Fejlført nedskrivning på anlægsaktiver

Korrektion af fejlen har sidste år forbedret resultatet og egenkapitalen med t.kr. 443.

Indvirkningen af de konstaterede fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo og sammenligningstal er blevet rettet.

### 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.



## Anvendt regnskabspraksis

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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra forpagtning og udleje af bygninger indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### 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, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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, som 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

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	40-80 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år	0-20 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

### Egenkapital

#### *Udbytte*

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### 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 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.

### Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld 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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 finansiell 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 1. juli - 30. juni**

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>627.026</b>	<b>1.011.727</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-295.320	-301.397
Andre driftsomkostninger		<u>-17.437</u>	<u>-72.232</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>314.269</b>	<b>638.098</b>
Finansielle indtægter	1	196.745	140.489
Finansielle omkostninger	2	<u>-587.017</u>	<u>-395.403</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-76.003</b>	<b>383.184</b>
Skat af årets resultat		<u>17.000</u>	<u>-82.332</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-59.003</u></b>	<b><u>300.852</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		1.750.000	99.800
Overført resultat		<u>-1.809.003</u>	<u>201.052</u>
		<b><u>-59.003</u></b>	<b><u>300.852</u></b>

**Balance 30. juni**

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		47.616.158	29.320.687
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>26.129</u>	<u>18.075</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>47.642.287</u></b>	<b><u>29.338.762</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>47.642.287</u></b>	<b><u>29.338.762</u></b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.751.064	1.334.872
Andre tilgodehavender		5.592.185	3.643.446
Periodeafgrænsningsposter		<u>23.666</u>	<u>31.305</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>7.366.915</u></b>	<b><u>5.009.623</u></b>
Værdipapirer		<u>22.997</u>	<u>22.997</u>
<b>Værdipapirer</b>		<b><u>22.997</u></b>	<b><u>22.997</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>1.525</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>7.389.912</u></b>	<b><u>5.034.145</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>55.032.199</u></b>	<b><u>34.372.907</u></b>

**Balance 30. juni**

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		6.435.000	6.435.000
Overført resultat		8.646.082	10.455.085
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>1.750.000</u>	<u>99.800</u>
<b>Egenkapital</b>	3	<b><u>17.031.082</u></b>	<b><u>17.189.885</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>1.526.000</u>	<u>1.543.000</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>1.526.000</u></b>	<b><u>1.543.000</u></b>
Pengeinstitutter		0	558.891
Gæld til realkreditinstitutter		<u>34.520.244</u>	<u>13.337.625</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	4	<b><u>34.520.244</u></b>	<b><u>13.896.516</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	538.692	610.000
Pengeinstitutter		196.211	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		93.906	4.500
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	345.554
Anden gæld		<u>1.126.064</u>	<u>783.452</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.954.873</u></b>	<b><u>1.743.506</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>36.475.117</u></b>	<b><u>15.640.022</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>55.032.199</u></b>	<b><u>34.372.907</u></b>
Andre usædvanlige forhold i årsrapporten	5		
Eventualposter m.v.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

**Noter til årsrapporten**

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
<b>1 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	35.390	29.207
Andre finansielle indtægter	<u>161.355</u>	<u>111.282</u>
	<b><u>196.745</u></b>	<b><u>140.489</u></b>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	81	25.552
Andre finansielle omkostninger	547.440	363.683
Kursreguleringer omkostninger	<u>39.496</u>	<u>6.168</u>
	<b><u>587.017</u></b>	<b><u>395.403</u></b>



## Noter til årsrapporten

### 3 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2015	200.000	7.612.000	9.882.712	99.800	17.794.512
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	-1.177.000	572.373	0	-604.627
Korrigeret egenkapital 1. juli 2015	200.000	6.435.000	10.455.085	99.800	17.189.885
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-99.800	-99.800
Årets resultat	0	0	-1.809.003	1.750.000	-59.003
<b>Egenkapital 30. juni 2016</b>	<b>200.000</b>	<b>6.435.000</b>	<b>8.646.082</b>	<b>1.750.000</b>	<b>17.031.082</b>

Selskabskapitalen består af 200 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

### 4 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2015	Gæld 30. juni 2016	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Pengeinstitutter	558.891	0	0	0
Gæld til realkreditinstitutter	13.947.625	35.058.936	538.692	29.947.318
	<b>14.506.516</b>	<b>35.058.936</b>	<b>538.692</b>	<b>29.947.318</b>

## Noter til årsrapporten

### 5 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Vedrørende andre usædvanlige forhold henvises der til "Ledelsesberetningen".

### 6 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Claus Skjellerup Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 35.059, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/6 2016 udgør t.kr. 47.078.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, t.kr. 196 er der:

- udstedt ejerpantebrev for ialt t.kr. 10.110 i ovenstående grunde og bygninger
- givet pant i indestående på konto i pengeinstitut
- givet pant i betalingsrettigheder/EU-støtte

Ovenstående sikkerhedsstillelser er ligeledes stillet overfor Driftsselskab Hestehavegård A/S's mellemværende med samme pengeinstitut.