

Haverslevgaard ApS | Årsrapport 2015

CVR: 32272479

01.01.2015 – 31.12.2015



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den: 13/6 2016

Haverslevgaard ApS
c/o Anders R. Christensen
Solvænget 92
9600 Aars

Dirigent: Anders Rold Christensen




Hobrovej 437
9200 Aalborg SV

 www.agrinord.dk

Markedsvej 6
9600 Aars

 info@agrinord.dk

Horsøvej 11
9500 Hobro

 9635 1111



Indhold

Påtegninger	3
Ledespåtegning	3
Erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	7
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2015 for:

Haverslevgård ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Undertegnede anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultat.

Samtidig er det undertegnedes opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 10/6 2016

Direktion

Anders Rold Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i

Haverslevgård ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ovennævnte selskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det interne regnskab er ikke omfattet af vores udvidede gennemgang, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde 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 fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. Dette kræver, at vi overholder revisorloven og revisorers etiske regler, samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og hvor det er hensigtsmæssigt andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på den baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på oplysningerne i ledelsesberetningen og note 1, hvori ledelsen redegør for, at selskabets fortsatte drift er afhængig af en rammeaftale med banken om optimering af driften, finansiering af driften, mulighed for refinansiering og bankens godkendelse af budget 2016. Ledelsen vurderer, at budget 2016 godkendes af banken, at rammeaftalen med banken kan overholdes, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i deres vurderinger og det valgte regnskabsprincip.

Aars, den 10/6 2016

Erhvervsrevision Nord A/S
CVR nr. 32291090

Ole Suhr Pedersen
Statsautoriseret Revisor

Hovedaktivitet

Virksomhedens aktiviteter er produktion af smågrise til 30 kg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet fik i 2015 ny ledelse, som har erhvervet yderligere landbrugsbedrift i regnskabsåret.

Der er foretaget værdireguleringer af den samlede landbrugsjord og driftsbygninger, og det er ledelsens vurdering, at bygninger og jord nu er indregnet til en retvisende værdi.

Selskabskapitalen er tabt som følge af de foretagne værdireguleringer, som gav en nettonedskrivning på i alt t.kr. 3.000.

Ledelsen har lagt en handlingsplan for reetablering af selskabskapitalen.

Der er således indgået rammeaftale med selskabets bank om den fortsatte drift. Rammeaftalen løber indtil 31. december 2016.

Selskabet gennemgik i 2015 og gennemgår fortsat, som led i rammeaftalen, en stor turn around for at sikre fremtidig indtjening og udvikling.

Rammeaftalen med banken, som ledelsen forventer at kunne overholde, giver likviditet til driften, mulighed for reetablering af egenkapitalen og mulighed for refinansiering.

Budget 2016, der er et led i rammeaftalen, forventer ledelsen godkendt af banken.

Ledelsen anser det for muligt at overholde rammeaftalen med banken, hvorfor årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

Ledelsen anser årets bruttofortjeneste for værende tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Årsrapporten for selskabet for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, bortset fra immaterielle anlægsaktiver, hvor kvoter og betalingsrettigheder indregnes til dagsværdi. Herudover har virksomheden valgt at følge nedenstående regler for regnskabsklasse C:

.. Noteoplysninger vedrørende anlægsaktiver.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis generelt og for relevante poster er følgende:

GENERELT

Indregning

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 og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelserne 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

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.

Omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens §32.

Andre driftsindtægter og – omkostninger

Andre driftsindtægter og – omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Tilskud indregnes under andre driftsindtægter og i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabet.

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 lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes øvrige personaleomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta.

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Rettigheder, der alene udgøres af betalingsrettigheder, indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien opgøres på baggrund af en skønnet markedspris. Opskrivningen føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivninger føres i resultatopgørelsen. Opskrivning af rettighederne til dagsværdi foretages med henvisning til årsregnskabslovens bestemmelser om det retvisende billede, herunder branchekutyme. Rettigheder afskrives ikke.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under gevinst og tab på anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver

Jord, grunde, produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien opgøres på baggrund af markedsværdien på balancedagen. Opskrivningen føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivninger føres i resultatopgørelsen. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Bygninger indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-40 år	20 %
Beboelsesejendomme	50 år	0-60 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	8 år	0 - 20 %

Aktiver med en anskaffessum på under 25.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem

salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under gevinst og tab på anlægsaktiver.

Stambesætning anses for biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

Varebeholdning

Varebeholdninger, der omfatter husdyr, afgrøder og råvarer i forbindelse hermed, anses for biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

Tilgodehavender

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

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 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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris 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.

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Note		2015 kr.	2014 kr.
	Bruttofortjeneste	770.443	-7.984.268
2	Personaleomkostninger	-1.480.443	0
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-10.243.601	-732.005
	Gevinst ved salg af anlægsaktiver	525.000	0
	Andre driftsomkostninger	0	-15.000
	Driftsresultat	-10.428.601	-8.731.273
	Finansielle indtægter	225.965	74.400
	Finansielle omkostninger	-1.261.594	-1.004.255
	Årets resultat før skat	-11.464.230	-9.661.128
	Skat af årets resultat	77.000	1.663.000
	Årets resultat	-11.387.230	-7.998.128
	Resultatdisponering		
	Overført resultat	-11.387.230	-7.998.128
	Disponering i alt	-11.387.230	-7.998.128

Note		2015 kr.	2014 kr.
	Aktiver		
3	Rettigheder, udvikling mv. Immaterielle anlægsaktiver	50.302 50.302	0 0
4	Grunde og bygninger	45.231.172	23.679.066
4	Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	4.477.069	645.720
4	Stambesætning	2.096.345	0
	Materielle anlægsaktiver	51.804.586	24.324.786
	Anlægsaktiver	51.854.888	24.324.786
	Råvarer og hjælpematerialer	323.787	7.160
	Varer under fremstilling	280.960	379.295
	Fremstillede varer	1.303.950	60.000
	Handelsbesætning	1.476.480	0
	Varebeholdninger	3.385.177	446.455
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	623.832	78.446
	Andre tilgodehavender	605.173	133.357
	Tilgodehavende	1.229.005	211.803
	Omsætningsaktiver	4.614.182	658.258
	Aktiver	56.469.070	24.983.044

Note		2015 kr.	2014 kr.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overkurs ved emission	6.502.263	6.502.263
	Reserve for opskrivning	6.726.541	567.500
	Overført resultat	-15.489.156	-4.101.925
5	Egenkapital	-2.135.352	3.092.838
	Hensættelser til udskudt skat	0	77.000
	Hensatte forpligtelser	0	77.000
	Realkreditinstitutter	27.321.558	11.599.061
	Pengeinstitutter	25.527.667	1.569.262
6	Langfristet gældsforpligtigelse	52.849.225	13.168.323
	Kortfristet del af langfristet gæld	322.618	223.442
	Pengeinstitutter	4.583.094	7.638.386
	Leverandører af vare og tjenesteydelser	530.628	0
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	59.920
	Anden gæld	318.856	723.136
	Kortfristet gældsforpligtigelse	5.755.196	8.644.884
	Gældsforpligtigelser	58.604.421	21.813.207
	Passiver	56.469.070	24.983.044
7	Eventualforpligtelser		
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		

1 Going concern

Der er indgået en rammeaftale med banken om selskabets drift. Rammeaftalen løber ind til 31. december 2016. Driftsomlægning og optimering skal gøre virksomheden rentabel. Som led i rammeaftalen skal budget 2016 godkendes af banken.

Det er ledelsens faste overbevisning, at budget 2016 godkendes af banken, at rammeaftalen med banken kan overholdes, og at banken derfor medvirker ved finansiering af driften.

Årsrapporten aflægges derfor efter going concern princippet.

	2015 kr.	2014 kr.
2 Personalemkostninger		
Løn og gager	-1.439.074	0
Andre omkostninger	-41.369	0
Personalemkostninger	-1.480.443	0

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Rettigheder, udvikling mv.
Kostpris, primo	0
Tilgang i året	50.302
Afgang i året	0
Kostpris, ultimo	50.302
Regnskabsmæssig værdi	50.302

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde & bygninger	Prod.anlæg drifstmat. & inventar	I alt
Kostpris, primo	26.500.000	312.900	26.812.900
Tilgang i året	21.943.436	7.926.679	29.870.115
Afgang i året	0	-402.100	-402.100
Kostpris, ultimo	48.443.436	7.837.479	56.280.915
Opskrivning, primo	0	567.500	567.500
Opskrivning tilbageført	0	0	0
Årets opskrivning	5.640.312	518.729	6.159.041
Opskrivning, ultimo	5.640.312	1.086.229	6.726.541
Nedskrivning, primo	-248.300	0	-248.300
Nedskrivning tilbageført	248.300	0	248.300
Årets nedskrivning	-5.677.624	-3.421.138	-9.098.762
Nedskrivning, ultimo	-5.677.624	-3.421.138	-9.098.762
Afskrivning, primo	-2.572.634	-234.680	-2.807.314
Afskrivning på afhændede aktiver	0	0	0
Årets afskrivning	-602.318	-790.821	-1.393.139
Afskrivning, ultimo	-3.174.952	-1.025.501	-4.200.453
Regnskabsmæssig værdi	45.231.172	4.477.069	49.708.241

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for opskrivning	Reserve indre værdis metode	Øvrige reserver	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	125.000	6.502.263	567.500	0	0	-4.101.925	0	3.092.838
Opskrivninger i året			6.159.041	0				6.159.041
Forslag til resultatdisponering		0	0	0	0	-11.387.230	0	-11.387.230
Ultimo	125.000	6.502.263	6.726.541	0	0	-15.489.156	0	-2.135.352

Aktiekapitalen har ikke været ændret siden stiftelse.

Aktiekapitalen er opdelt på

	2011	2012	2013	2014	2015
Egenkapitaloversigt, 1.000 kr					
Virksomhedskapital	125	125	125	125	125
Overkurs ved emission	10.834	10.834	10.834	6.502	6.502
Reserve for opskrivning			-1.410	568	6.727
Overført resultat	-1.080	-1.018	974	-4.102	-15.489
Egenkapital i alt	9.879	9.941	10.523	3.093	-2.135

	2015 kr.	2014 kr.
6 Langfristet gældsforpligtelse		
Realkreditinstitutter	-27.321.558	-11.599.061
Pengeinstitutter	-25.527.667	-1.569.262
Langfristet gældsforpligtelse	-52.849.225	-13.168.323
Supplerende oplyses:		
Forfald efter 5 år	-51.300.000	-12.004.348

7 Eventualforpligtelser

Ingen

8 Pantsætning og sikkerhedsstillelse

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 27.321 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 45.231 t.kr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 4.470 t.kr., skønnes 4.470 t.kr. at være omfattet af pantsætningen. Virksomhedens stambesætning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 2.096 t.kr., er omfattet af pantsætningen.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 19.105 t.kr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt 19.105 t.kr. deponeret til sikkerhed for bankgæld t.kr. 30.111.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev, nom. 10.000 t.kr., i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 24.408 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld på 30.111 t.kr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr.:

Husdyr	3.401
Beholdninger	1.909
Simple tilgodehavender	1.229