

DYRLÆGERNE HIMMERLAND KVÆG A/S

Markedsvej 6 A
9600 Aars
CVR-nr. 32662331

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.03.2019

Dirigent

Navn: Poul-Erik Nørgaard Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DYRLÆGERNE HIMMERLAND KVÆG A/S
Markedsvej 6 A
9600 Aars

CVR-nr.: 32662331

Hjemsted: Vesthimmerlands

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Anne Købsted Nymand, formand
Peter Viinberg
Henning Rasmussen
Anders Bundgaard Voss

Direktion

Ninna Westphael, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for DYRLÆGERNE HIMMERLAND KVÆG A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 28.02.2019

Direktion

Ninna Westphael
direktør

Bestyrelse

Anne Købsted Nymand
formand

Peter Viinberg

Henning Rasmussen

Anders Bundgaard Voss

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i DYRLÆGERNE HIMMERLAND KVÆG A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DYRLÆGERNE HIMMERLAND KVÆG A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 for 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, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aars, den 28.02.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Claus Bjørnlund

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33216

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er drift af dyrlægevirksomhed med speciale inden for kvæg, mink og får.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret ikke sket væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		18.965.774	19.007.923
Personaleomkostninger	1	(13.626.127)	(14.347.742)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(2.002.630)</u>	<u>(1.978.946)</u>
Driftsresultat		3.337.017	2.681.235
Andre finansielle indtægter		3.556	18.003
Andre finansielle omkostninger		<u>(14.515)</u>	<u>(1.964)</u>
Resultat før skat		3.326.058	2.697.274
Skat af årets resultat	3	<u>(732.702)</u>	<u>(593.280)</u>
Årets resultat		<u>2.593.356</u>	<u>2.103.994</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.550.000	1.800.000
Overført resultat		<u>1.043.356</u>	<u>303.994</u>
		<u>2.593.356</u>	<u>2.103.994</u>

Balance pr. 31.12.2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill		989.645	2.801.753
Immaterielle anlægsaktiver	4	989.645	2.801.753
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.024.445	421.900
Indretning af lejede lokaler		13.633	30.001
Materielle anlægsaktiver	5	1.038.078	451.901
Andre værdipapirer og kapitalandele		76.291	84.091
Finansielle anlægsaktiver		76.291	84.091
Anlægsaktiver		2.104.014	3.337.745
Fremstillede varer og handelsvarer		594.600	537.000
Varebeholdninger		594.600	537.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.793.483	2.926.983
Andre tilgodehavender		242.282	362.805
Periodeafgrænsningsposter		69.053	149.161
Tilgodehavender		3.104.818	3.438.949
Likvide beholdninger		3.800.712	3.319.878
Omsætningsaktiver		7.500.130	7.295.827
Aktiver		9.604.144	10.633.572

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		1.750.000	2.100.000
Overført overskud eller underskud		1.701.683	1.557.327
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>1.550.000</u>	<u>1.800.000</u>
Egenkapital		<u>5.001.683</u>	<u>5.457.327</u>
Udskudt skat		<u>241.500</u>	<u>608.600</u>
Hensatte forpligtelser		<u>241.500</u>	<u>608.600</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		593.753	681.530
Skyldig selskabsskat		647.582	494.160
Anden gæld		<u>3.119.626</u>	<u>3.391.955</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.360.961</u>	<u>4.567.645</u>
Gældsforpligtelser		<u>4.360.961</u>	<u>4.567.645</u>
Passiver		<u>9.604.144</u>	<u>10.633.572</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	8		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital	Overført overskud eller underskud	Forslag til udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	2.100.000	1.557.327	1.800.000	5.457.327
Kapitalnedsættelse	(350.000)	350.000	0	0
Køb af egne kapitalandele	0	(1.399.000)	0	(1.399.000)
Udbytte af egne kapitalandele	0	150.000	0	150.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.800.000)	(1.800.000)
Årets resultat	0	1.043.356	1.550.000	2.593.356
Egenkapital ultimo	1.750.000	1.701.683	1.550.000	5.001.683

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	12.307.106	12.950.000
Pensioner	404.796	445.353
Andre omkostninger til social sikring	162.982	144.209
Andre personaleomkostninger	751.243	808.180
	13.626.127	14.347.742
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	20	
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	1.812.108	1.812.112
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	190.522	166.834
	2.002.630	1.978.946
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	1.099.802	996.380
Ændring af udskudt skat	(367.100)	(403.100)
	732.702	593.280
		Goodwill
		kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		18.126.994
Kostpris ultimo		18.126.994
Af- og nedskrivninger primo		(15.325.241)
Årets afskrivninger		(1.812.108)
Af- og nedskrivninger ultimo		(17.137.349)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		989.645

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.687.730	76.994
Tilgange	776.699	0
Afgange	(156.733)	0
Kostpris ultimo	2.307.696	76.994
Af- og nedskrivninger primo	(1.265.830)	(46.993)
Årets afskrivninger	(174.154)	(16.368)
Tilbageførsel ved afgang	156.733	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.283.251)	(63.361)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.024.445	13.633

6. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser med trediemand frem til udløb udgør pr. 31.12.2018 1.041.197 kr., mod 1.380.102 kr. pr. 31.12.2017

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er tinglyst skadesløsbrev nom. 12.000.000 kr. i form af virksomhedspant omfattende simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser samt goodwill og rettigheder.

Bankgæld udgør pr. 31.12.2018 0 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 3.783 t.kr.

8. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Der er ingen nærtstående parter med bestemmende indflydelse på selskabet.

Selskabet har registreret følgende aktionærer med mere end 5% af aktiekapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

Anders Bundgaard Voss, Nibe

Anne Købsted Nymand, Aars

Michael Graves Kristensen, Aalestrup

Peter Viinberg, Farsø

Preben Kornø Bjerre, Farsø

Poul-Erik Nørgaard Nielsen, Suldrup

Henning Rasmussen, Aars

Noter

Ninna Westphael, Hobro
Ranch-Nielsen ApS, Hobro
DHK Holding ApS, Aars

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssige afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.