

HE-VA LANDBRUG ApS

Grydhøjvej 13
7950 Erslev

Årsrapport
1. november 2015 - 31. oktober 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

31/03/2017

Villy Christiansen
Dirigent

(Urevideret)

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	5
--	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Noter	12
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden HE-VA LANDBRUG ApS
Grydhøjvej 13
7950 Erslev

CVR-nr: 33369662
Regnskabsår: 01/11/2015 - 31/10/2016

Bankforbindelse Danske Bank

Revisor NORDMORS REVISION V/PETER DJERNES
Dronningevænget 18
7900 Nykøbing M
DK Danmark

CVR-nr: 19941442
P-enhed: 1002298672

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2015 - 31. oktober 2016 for He-Va Landbrug ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 1. november 2015 – 31. oktober 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bjergby, den 03/03/2017

Direktion

Villy Christiansen

Bestyrelse

Villy Christiansen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i He-Va Landbrug ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for He-Va Landbrug ApS for regnskabsåret 1. november 2015 - 31. oktober 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Sejerslev, 03/03/2017

Peter Djernes
registreret revisor
NORDMORS REVISION V/PETER DJERNES
CVR: 19941442

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssig 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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. Nettoomsætningen 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 med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til maskinstation, vedligeholdelse, energi, ejendomsskatter, forsikringer, administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte på egenkapitalen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Betalingsrettigheder måles til kostpris og der foretages ikke afskrivninger herpå.

Materielle anlægsaktiver

Jord, bygninger og grunde, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde og jord.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	30-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6-7 år

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

Varebeholdninger

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. nov 2015 - 31. okt 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		4.006.106	1.462.303
Personaleomkostninger	1	-1.520.268	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-885.798	-182.961
Andre driftsomkostninger		-1.843.632	0
Resultat af ordinær primær drift		-243.592	1.279.342
Andre finansielle indtægter		168.109	2
Øvrige finansielle omkostninger	2	-1.322.309	-569.109
Ordinært resultat før skat		-1.397.792	710.235
Skat af årets resultat	3	303.841	-161.700
Årets resultat		-1.093.951	548.535
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.093.951	548.535
I alt		-1.093.951	548.535

Balance 31. oktober 2016

Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Erhvervede lignende rettigheder		254.189	109.159
Immaterielle anlægsaktiver i alt		254.189	109.159
Grunde og bygninger		94.934.486	33.481.863
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		12.332.642	1.272.750
Materielle anlægsaktiver i alt		107.267.128	34.863.802
Anlægsaktiver i alt		107.521.317	34.863.802
Fremstillede varer og handelsvarer		13.751.331	1.702.472
Varebeholdninger i alt		13.751.331	1.702.472
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		565.832	442.034
Tilgodehavende skat		1.688.476	0
Andre tilgodehavender		842.514	418.666
Periodeafgrænsningsposter		102.460	0
Tilgodehavender i alt		3.199.282	860.700
Likvide beholdninger		525.663	923
Omsætningsaktiver i alt		17.476.276	2.564.095
Aktiver i alt		124.997.593	37.427.897

Balance 31. oktober 2016

Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv.		80.000	80.000
Overført resultat		-24.220	1.069.732
Egenkapital i alt	4	55.780	1.149.732
Hensættelse til udskudt skat		1.543.569	159.000
Hensatte forpligtelser i alt		1.543.569	159.000
Gæld til realkreditinstitutter		78.571.525	15.151.142
Gæld til banker		675.000	
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5	79.246.525	15.151.142
Gæld til realkreditinstitutter		1.253.433	540.000
Gæld til banker		350.922	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.039.990	162.358
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		38.993.667	20.264.220
Skyldig selskabsskat		0	1.445
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		513.707	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		44.151.719	20.968.023
Gældsforpligtelser i alt		123.398.244	36.119.165
Passiver i alt		124.997.593	37.427.897

Noter

1. Personaleomkostninger

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Løn og gager	1.451.135	0
Andre omkostninger til social sikring	15.982	0
Øvrige personaleomkostninger	53.151	0
	<u>1.520.268</u>	<u>0</u>

2. Øvrige finansielle omkostninger

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	635.112	390.989
Andre finansielle omkostninger	687.197	178.120
	<u>1.322.309</u>	<u>569.109</u>

3. Skat af årets resultat

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Aktuel skat	-1.688.410	0
Ændring af udskudt skat	1.384.569	161.700
	<u>-303.841</u>	<u>161.700</u>

4. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Overført resultat kr.	Ialt kr.
Saldo primo	80.000	1.069.731	1.149.731
Årets resultat	0	-1.093.951	-1.093.951
Egenkapital ultimo	<u>80.000</u>	<u>-24.220</u>	<u>55.780</u>

5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	79.824.958	1.253.433	78.571.525	67.233.641
Pengeinstitutter mv.	1.012.500	337.500	675.000	0
	80.837.458	1.590.933	79.246.525	67.233.641

6. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets hovedaktivitet er at drive landbrug.

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk sammen med koncernforbundne selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for He-Va Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter T.DKK 79.825, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. oktober 2016 udgør T.DKK 94.934.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt T.DKK 25.625, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevene er i selskabets besiddelse.

Til sikkerhed for gæld til finansieringsselskab er der afgivet ejendomsforbehold i driftsmidler og inventar med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. oktober 2016 på T.DKK 1.106.