

Bie's Økoproduktion ApS

Storgårdvej 6
7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 37127000

Årsrapport 01.07.2017 - 30.06.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 01.11.2018

Dirigent

Navn: Henrik Bie Jensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017/18	6
Balance pr. 30.06.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bie's Økoproduktion ApS
Storgårdvej 6
7361 Ejstrupholm

CVR-nr.: 37127000
Hjemsted: Ikast-brande
Regnskabsår: 01.07.2017 - 30.06.2018

Bestyrelse

Peter Jessen Jürgensen
Henrik Bie Jensen
Kirsten Jürgensen
Uffe Bie

Direktion

Henrik Bie Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 for Bie's Økoproduktion ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ejstrupholm, den 01.11.2018

Direktion

Henrik Bie Jensen

Bestyrelse

Peter Jessen Jürgensen

Henrik Bie Jensen

Kirsten Jürgensen

Uffe Bie

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Bie's Økoproduktion ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bie's Økoproduktion ApS for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018, 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. 30.06.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 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.

Silkeborg, den 01.11.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32122

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er økologisk mælkeproduktion med produktion fra ca. 280 årskøer. Produktionen drives fra forpagtede bygninger samt arealer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten er selskabets 3. regnskabsår. Det samlede resultat efter skat udgør et underskud på 207.058 kr., hvilket af ledelsen vurderes som værende utilfredsstillende.

Ved årsrapportens afslutning var igangsat nybygning af staldanlæg til ungdyr samt foderlade. Tidligere har ungdyr været udliciteret til pasning på kviehotel, men bedriftens kviepasser gik konkurs i seneste regnskabsår, og det har været nødvendigt at flytte kvierne hjem på egen adresse. Når byggeriet afsluttes, vil produktionsanlægget fremstå nyt/nyrenoveret, og samtlige af selskabets dyr vil befinde sig på adressen Storgaardvej 6.

Effektiviteten i produktionen er siden overtagelsen gradvis forbedret, og målet er at nå en årlig ydelse på 11.000 EKM pr. ko indenfor de kommende år. Der arbejdes ligeledes med at sikre størst mulig selvforsyningsgrad på bedriftens forbrug af grovfoder. Selskabet er nu 100% selvforsynende med grovfoder og 30-50% selvforsynende med økologisk korn i et normalt driftsår.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.645.160	2.165.919
Personaleomkostninger	1	(663.079)	(607.410)
Af- og nedskrivninger		<u>(805.337)</u>	<u>(602.059)</u>
Driftsresultat		176.744	956.450
Andre finansielle indtægter		7.266	218
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(403.946)	(357.361)
Andre finansielle omkostninger		<u>(45.122)</u>	<u>(105.775)</u>
Resultat før skat		(265.058)	493.532
Skat af årets resultat	2	<u>58.000</u>	<u>(109.000)</u>
Årets resultat		(207.058)	384.532
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(207.058)</u>	<u>384.532</u>
		(207.058)	384.532

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Erhvervede lignende rettigheder		375.687	425.437
Immaterielle anlægsaktiver	3	375.687	425.437
Grunde og bygninger		4.385.617	4.652.360
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.151.688	2.250.276
Biologiske aktiver		3.067.800	2.864.880
Materielle anlægsaktiver	4	9.605.105	9.767.516
Andre værdipapirer og kapitalandele		140.177	61.204
Finansielle anlægsaktiver		140.177	61.204
Anlægsaktiver		10.120.969	10.254.157
Råvarer og hjælpematerialer		70.000	94.923
Varer under fremstilling		165.338	157.649
Fremstillede varer og handelsvarer		946.920	1.011.360
Varebeholdninger		1.182.258	1.263.932
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		354.901	379.052
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	5.000
Andre tilgodehavender		533.348	769.958
Periodeafgrænsningsposter		354.972	270.029
Tilgodehavender		1.243.221	1.424.039
Likvide beholdninger		383.204	369.129
Omsætningsaktiver		2.808.683	3.057.100
Aktiver		12.929.652	13.311.257

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		<u>1.849.641</u>	<u>2.056.699</u>
Egenkapital		<u>1.899.641</u>	<u>2.106.699</u>
Udskudt skat		<u>524.000</u>	<u>582.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>524.000</u>	<u>582.000</u>
Ansvarlig lånekapital		0	360.000
Finansielle leasingforpligtelser		1.398.513	1.458.705
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		33.489	45.894
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>7.885.000</u>	<u>7.280.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>9.317.002</u>	<u>9.144.599</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	568.000	505.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		370.133	614.908
Gæld til tilknyttede virksomheder		166.608	283.021
Anden gæld		<u>84.268</u>	<u>75.030</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.189.009</u>	<u>1.477.959</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.506.011</u>	<u>10.622.558</u>
Passiver		<u>12.929.652</u>	<u>13.311.257</u>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	2.056.699	2.106.699
Årets resultat	0	(207.058)	(207.058)
Egenkapital ultimo	50.000	1.849.641	1.899.641

Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	649.095	593.884
Andre omkostninger til social sikring	13.984	13.526
	663.079	607.410
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(58.000)	109.000
	(58.000)	109.000
		Erhvervede lignende rettigheder kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		497.500
Kostpris ultimo		497.500
Af- og nedskrivninger primo		(72.063)
Årets afskrivninger		(49.750)
Af- og nedskrivninger ultimo		(121.813)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		375.687

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Biologiske aktiver kr.
4. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	4.927.258	2.645.228	2.864.880
Tilgange	90.000	304.256	202.920
Afgange	0	(4.000)	0
Kostpris ultimo	5.017.258	2.945.484	3.067.800
Af- og nedskrivninger primo	(274.898)	(394.952)	0
Årets afskrivninger	(356.743)	(399.711)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	867	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(631.641)	(793.796)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.385.617	2.151.688	3.067.800
Ikke-ejede aktiver	-	1.900.546	-

	Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017/18 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
5. Langfristede gældsforpligtelser				
Finansielle leasingforpligtelser	301.000	238.000	1.398.513	137.430
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	12.000	12.000	33.489	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	255.000	255.000	7.885.000	6.610.000
	568.000	505.000	9.317.002	6.747.430

Noter

6. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med I.K.I. Invest A/S og I.K.I. Holding 1 ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Visse produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg mv. er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 1.901 kr.

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Til sikkerhed for gæld til tilknyttet virksomhed er der etableret virksomhedspant, nom. 2.500 t.kr. med pant i selskabets betalingsrettigheder, driftsmateriel og inventar, besætning, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg. Den regnskabsmæssige værdi af virksomhedspantet udgør 5.232 t.kr.

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, 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 indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag. I nettoomsætningen indregnes tillige forskydninger i salgsbeholdninger og beholdninger fra egen avl.

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. I posten indgår tillige forbruget af beholdninger fra egen avl.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger 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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 10 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Grunde og bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Anvendt regnskabspraksis

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, der omfatter levende dyr, måles ved første indregning til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Efter første indregning måles de biologiske aktiver til dagsværdi, der repræsenterer det beløb, som aktiverne vil kunne sælges for til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres til de senest konstaterede salgsværdier på markedet for tilsvarende aktiver.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Varebeholdninger vedrørende egen avl samt handelsbesætning indregnes som biologiske aktiver, til dagsværdi.

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 nominal 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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