

Bie's Økoproduktion ApS

Storgårdvej 6
7361 Ejstrupholm
CVR-nr. 37127000

Årsrapport 01.07.2016 - 30.06.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.10.2017

Dirigent

Navn: Henrik Bie Jensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016/17	6
Balance pr. 30.06.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bie's Økoproduktion ApS
Storgårdvej 6
7361 Ejstrupholm

CVR-nr.: 37127000
Hjemsted: Ejstrupholm
Regnskabsår: 01.07.2016 - 30.06.2017

Bestyrelse

Peter Jessen Jürgensen, formand
Laura Stejner Bie
Henrik Bie Jensen
Kirsten Jürgensen

Direktion

Henrik Bie Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017 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. 30.06.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ejstrupholm, den 20.09.2017

Direktion

Henrik Bie Jensen
direktør

Bestyrelse

Peter Jessen Jürgensen
formand

Laura Stejner Bie

Henrik Bie Jensen

Kirsten Jürgensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Bie's Økoproduktion ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bie's Økoproduktion ApS for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne 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 og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 20.09.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er økologisk mælkeproduktion med produktion fra ca. 250 årskøer. Produktionen drives fra forpagtede bygninger samt arealer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten er selskabets 2. regnskabsår. Det samlede resultat efter skat udgør et overskud på 384.532 kr., hvilket af ledelsen vurderes som værende tilfredsstillende.

Ved årsrapportens afslutning var den igangsatte ombygning og renovering af driftsbygningerne afsluttet, og produktionsanlægget fremstår således nyrenoveret. Formålet med ombygningen var dels at leve op til nye regler omkring hold af kvæg dels at fremtidssikre selskabet via en udvidelse. Således forventes produktionen fremover gradvis at blive øget til 280 køer. Det forventes, at selskabet vil have 280 køer i drift i løbet af regnskabsåret 2017/18.

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. Der er i indeværende regnskabsår forpagtet yderligere 110 hektar, således bedriften nu er 100% selvforsynende med grovfoder og 50% selvforsynende med økologisk korn.

Selskabet er stiftet 2. oktober 2015, hvorfor sammenligningstal omfatter 9 mdr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.165.919	2.972.550
Personaleomkostninger	1	(607.410)	(501.059)
Af- og nedskrivninger		<u>(602.059)</u>	<u>(139.854)</u>
Driftsresultat		956.450	2.331.637
Andre finansielle indtægter		218	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(357.361)	(131.168)
Andre finansielle omkostninger		<u>(105.775)</u>	<u>(55.302)</u>
Resultat før skat		493.532	2.145.167
Skat af årets resultat	2	<u>(109.000)</u>	<u>(473.000)</u>
Årets resultat		384.532	1.672.167
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>384.532</u>	<u>1.672.167</u>
		384.532	1.672.167

Balance pr. 30.06.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Erhvervede lignende rettigheder		425.437	367.687
Immaterielle anlægsaktiver	3	425.437	367.687
Grunde og bygninger		4.652.360	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.250.276	1.797.184
Biologiske aktiver		2.864.880	2.389.680
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	2.219.638
Materielle anlægsaktiver	4	9.767.516	6.406.502
Andre værdipapirer og kapitalandele		61.204	12.669
Finansielle anlægsaktiver		61.204	12.669
Anlægsaktiver		10.254.157	6.786.858
Råvarer og hjælpematerialer		94.923	95.339
Varer under fremstilling		157.649	152.571
Fremstillede varer og handelsvarer		1.011.360	682.020
Varebeholdninger		1.263.932	929.930
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		379.052	315.100
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.000	0
Andre tilgodehavender		769.958	945.093
Periodeafgrænsningsposter		270.029	238.018
Tilgodehavender		1.424.039	1.498.211
Likvide beholdninger		369.129	592.042
Omsætningsaktiver		3.057.100	3.020.183
Aktiver		13.311.257	9.807.041

Balance pr. 30.06.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		2.056.699	1.672.167
Egenkapital		2.106.699	1.722.167
Udskudt skat		582.000	473.000
Hensatte forpligtelser		582.000	473.000
Ansvarlig lånekapital		360.000	450.000
Finansielle leasingforpligtelser		1.458.705	1.103.600
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		45.894	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.280.000	4.085.000
Langfristede gældsforpligtelser	5	9.144.599	5.638.600
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	505.000	146.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		574.908	1.633.952
Gæld til tilknyttede virksomheder		283.021	85.954
Anden gæld		115.030	107.368
Kortfristede gældsforpligtelser		1.477.959	1.973.274
Gældsforpligtelser		10.622.558	7.611.874
Passiver		13.311.257	9.807.041
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2016/17

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	1.672.167	1.722.167
Årets resultat	0	384.532	384.532
Egenkapital ultimo	50.000	2.056.699	2.106.699

Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	593.884	494.196
Andre omkostninger til social sikring	13.526	6.863
	607.410	501.059
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	109.000	473.000
	109.000	473.000
		Erhvervede lignende rettigheder kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		397.500
Tilgange		100.000
Kostpris ultimo		497.500
Af- og nedskrivninger primo		(29.813)
Årets afskrivninger		(42.250)
Af- og nedskrivninger ultimo		(72.063)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		425.437

Noter

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Biologiske aktiver	Materielle anlægs- aktiver under udførelse
	kr.	kr.	kr.	kr.
4. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	0	1.907.225	2.389.680	2.219.638
Overførsler	2.219.638	0	0	(2.219.638)
Tilgange	2.707.620	801.403	475.200	0
Afgange	0	(63.400)	0	0
Kostpris ultimo	4.927.258	2.645.228	2.864.880	0
Af- og nedskrivninger primo	0	(110.041)	0	0
Årets afskrivninger	(274.898)	(290.934)	0	0
Tilbageførsel ved afgang	0	6.023	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(274.898)	(394.952)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.652.360	2.250.276	2.864.880	0
Ikke ejede aktiver	-	1.947.966	-	-
	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015/16 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016/17 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
5. Langfristede gældsforpligtelser				
Ansvarlig lånekapital	0	0	360.000	0
Finansielle leasingforpligtelser	238.000	146.000	1.458.705	137.430
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	12.000	0	45.894	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	255.000	0	7.280.000	6.005.000
	505.000	146.000	9.144.599	6.142.430

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 kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets 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 1.948 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 tilgodehaver fra salg. Den regnskabsmæssige værdi af virksomhedspantet udgør 5.236 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til tilknyttet virksomhed er der afgivet transport i betalingsrettigheder, EU-støtte for perioden 2016-2025 samt tilgodehavende afregninger fra Arla Foods AmbA, herunder ejerbevis og indskudskapital.

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.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 eksklusiv 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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