



Tlf.: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

HE-VA APS
N. A. CHRISTENSENS VEJ 34, 7900 NYKØBING M
ÅRSRAPPORT
1. NOVEMBER 2020 - 31. OKTOBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. marts 2022

Villy Christiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. november 2020 - 31. oktober 2021	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	He-Va ApS N. A. Christensens Vej 34 7900 Nykøbing M
	CVR-nr.: 89 30 14 16 Stiftet: 17. december 1979 Kommune: Morsø Regnskabsår: 1. november 2020 - 31. oktober 2021
Bestyrelse	Elly Christiansen, formand Villy Christiansen Heine Kirstein Christiansen
Direktion	Villy Christiansen Heine Kirstein Christiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Danske Bank Jernbanegade 7 A 7700 Thisted
Advokat	Advokathuset Funch & Nielsen Nygade 4 7900 Nykøbing Mors

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021 for He-Va ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 20. marts 2022

Direktion:

Villy Christiansen

Heine Kirstein Christiansen

Bestyrelse:

Elly Christiansen
Formand

Villy Christiansen

Heine Kirstein Christiansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i He-Va ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for He-Va ApS for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. november 2020 - 31. oktober 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Nykøbing Mors, den 20. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34119

HOVED- OG NØGLETAL

	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	111.369	82.834	87.982	82.355	77.379
Resultat af primær drift.....	44.508	20.310	25.735	24.036	23.134
Finansielle poster, netto.....	51	-304	241	-111	-223
Årets resultat.....	34.499	15.765	20.310	18.858	17.970
Balance					
Balancesum.....	284.239	258.276	229.774	220.828	206.395
Egenkapital.....	224.323	193.824	182.059	165.749	150.892
Investeret kapital.....	229.429	194.864	184.664	170.278	161.245
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	26.304	41.365	12.244	16.783	25.992
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-31.035	-24.986	-9.300	-6.231	-1.170
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	-11.071	-5.843	-6.161	-9.451	-8.231
Pengestrømme i alt.....	-15.802	10.536	-3.217	1.101	16.591
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-3.954	-29.674	-9.604	-5.231	-1.228
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital.....	20,9	11,0	14,5	14,5	14,2
Soliditetsgrad.....	78,9	75,0	79,2	75,1	73,1
Egenkapitalforrentning.....	16,5	8,4	11,7	11,9	12,4

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Investeret kapital:	Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af landbrugsmaskiner indenfor jordbearbejdningsredskaber og frontlifte.

Produkterne afsættes i Danmark og EU samt i stigende grad udenfor EU.

Usædvanlige forhold

Årets resultat er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen er ikke bekendt med forhold som giver anledning til usikkerhed ved indregning og måling af regnskabsposterne i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets aktivitetsniveau har været præget af den aktuelle stagnation i investeringer i landbrugsbranchen. På trods af den foreliggende situation, har en forsat effektivisering af produktionen og en stram styring af omkostninger, medført et tilfredsstillende resultat.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabets resultat og økonomiske udvikling er som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Koncernens væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at være stærkt positioneret på de markeder, hvor produkterne sælges, samt at sikre en til stadighed konkurrencedygtig produktionspris.

Pris- og valutarisici:

Selskabets anvendelse af jern og stål som råvarer medfører grundet de væsentligste prissvingninger, som eksisterer på det volatile marked, en særlig risiko, idet prisstigninger kun i relativt begrænset omfang kan indregnes i prisen på de færdige produkter.

Selskabet er kun i mindre omfang følsom overfor valutaudsving, idet der væsentligst handles i DKR og EUR.

Miljøforhold

Til styring af de miljømæssige forhold er der udarbejdet en miljøpolitik med tilhørende målsætninger. Denne politik tager udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig driftsførelse og indgår som en naturlig del i selskabets målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter primært udvikling af nye specialprodukter til landbrugssektoren. Udviklingsomkostningerne indregnes i resultatopgørelsen, da de vedrører løbende mindre enheder og forbedringer på bestående produktsortiment. Der forudses i det kommende regnskabsår gennemført udviklingsaktiviteter på samme niveau.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en aktivitet på tilsvarende niveau for det kommende år i et fortsat konkurrencepræget marked, som også fremover vil stille krav til effektiviseringer af produktionen og investering i ny teknologi.

Selskabets ordrebeholdning er i øjeblikket tilfredsstillende.

Selskabet forventer fortsat en tilfredsstillende likviditet.

RESULTATOPGØRELSE 1. NOVEMBER - 31. OKTOBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		111.368.500	82.833.862
Personaleudgifter.....	1	-57.828.069	-54.852.421
Af- og nedskrivninger.....		-9.032.428	-7.671.535
DRIFTSRESULTAT		44.508.003	20.309.906
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....		-270.390	182.703
Renteindtægter.....		328.486	59.193
Renteudgifter.....	2	-277.762	-363.681
RESULTAT FØR SKAT		44.288.337	20.188.121
Skat af ordinært resultat.....	3	-9.789.365	-4.422.921
ÅRETS RESULTAT	4	34.498.972	15.765.200

BALANCE 31. OKTOBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		47.051.141	49.719.898
Produktionsanlæg og maskiner.....		27.605.661	29.771.671
Driftsmateriel og inventar.....		2.101.487	2.615.418
Materielle anlægsaktiver.....	5	76.758.289	82.106.987
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		5.390.558	5.660.948
Andre værdipapirer.....		979.295	1.157.384
Finansielle anlægsaktiver.....	6	6.369.853	6.818.332
ANLÆGSAKTIVER.....		83.128.142	88.925.319
Råvarer og hjælpematerialer.....		89.616.373	85.236.297
Varer under fremstilling.....		11.189.087	11.293.293
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		10.220.356	11.904.224
Varebeholdninger.....		111.025.816	108.433.814
Tilgodehavende fra salg.....		35.503.411	26.750.949
Andre tilgodehavender.....		30.668.045	2.222.112
Periodeafgrænsningsposter.....	7	11.880.162	4.106.947
Tilgodehavender.....		78.051.618	33.080.008
Likvider.....		12.033.920	27.836.469
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		201.111.354	169.350.291
AKTIVER.....		284.239.496	258.275.610

BALANCE 31. OKTOBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		3.000.000	3.000.000
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		5.186.439	5.456.829
Overført overskud.....		212.136.656	181.367.294
Foreslået udbytte af årets resultat.....		4.000.000	4.000.000
EGENKAPITAL.....		224.323.095	193.824.123
Hensættelse til udskudt skat.....	8	5.932.000	5.765.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		5.932.000	5.765.000
Realkredit lån.....		3.633.818	5.292.088
Anden langfristet gæld.....		0	5.234.156
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.633.818	10.526.244
Realkredit lån.....		1.667.998	1.847.018
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		20.335.950	12.038.037
Gæld til tilknyttede selskaber.....		3.990.278	5.072.533
Selskabsskat.....		8.296.225	4.052.821
Anden gæld.....		16.060.132	25.149.834
Kortfristede gældsforpligtelser.....		50.350.583	48.160.243
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		53.984.401	58.686.487
PASSIVER.....		284.239.496	258.275.610
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter	12		
Koncernregnskab	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Foreslået udbytte af årets resultat	I alt
Egenkapital 1. november 2020.....	3.000.000	5.456.829	181.367.294	4.000.000	193.824.123
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.		-270.390	30.769.362	4.000.000	34.498.972
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-4.000.000	-4.000.000
Egenkapital 31. oktober 2021.....	3.000.000	5.186.439	212.136.656	4.000.000	224.323.095

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. NOVEMBER - 31. OKTOBER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Årets resultat.....	34.498.972	15.765.200
Årets afskrivninger tilbageført.....	9.032.428	7.671.535
Resultat af associerede virksomheder.....	270.390	-182.703
Skat af årets resultat tilbageført.....	9.789.365	4.422.921
Øvrige reguleringer.....	0	4.266
Betalt selskabsskat.....	-5.378.961	-2.867.000
Ændring i varebeholdninger.....	-2.592.002	-5.995.513
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-17.442.399	5.541.873
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-1.874.044	11.967.493
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	0	5.036.760
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	26.303.749	41.364.832
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-3.953.915	-25.360.348
Salg af materielle anlægsaktiver.....	270.186	201.700
Afdrag på langfristede udlån og værdipapirer.....	178.088	172.832
Andre pengestrømme vedrørende finansielle investeringsaktiviteter.....	-27.529.211	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-31.034.852	-24.985.816
Afdrag på lån.....	-1.837.290	-1.842.929
Afdrag på anden langfristet gæld.....	-5.234.156	0
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-4.000.000	-4.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-11.071.446	-5.842.929
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-15.802.549	10.536.087
Likvider 1. november.....	27.836.469	17.300.382
LIKVIDER 31. OKTOBER.....	12.033.920	27.836.469
Likvider 31. oktober specificeres således:		
Likvider.....	12.033.920	27.836.469
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	12.033.920	27.836.469

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleudgifter			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	139	138	
Løn og gager.....	49.763.448	47.600.472	
Pensioner.....	7.735.665	7.059.337	
Andre omkostninger til social sikring.....	328.956	192.612	
	57.828.069	54.852.421	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.643.280	1.702.400	
	1.643.280	1.702.400	
Renteudgifter			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	57.745	42.541	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	220.017	321.140	
	277.762	363.681	
Skat af ordinært resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	9.622.365	3.610.921	
Regulering af udskudt skat.....	167.000	812.000	
	9.789.365	4.422.921	
Forslag til resultatdisponering			4
Forslag til udbytte.....	4.000.000	4.000.000	
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....	-270.390	182.703	
Overført resultat.....	30.769.362	11.582.497	
	34.498.972	15.765.200	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. november 2020.....	101.181.121	67.362.331	11.431.801
Tilgang.....	870.432	2.568.000	515.483
Afgang.....	0	-375.000	-995.221
Kostpris 31. oktober 2021.....	102.051.553	69.555.331	10.952.063
Af- og nedskrivninger 1. november 2020.....	51.461.222	37.590.660	8.816.383
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-375.000	-793.875
Årets afskrivninger	3.539.190	4.734.010	828.068
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2021.....	55.000.412	41.949.670	8.850.576
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2021.....	47.051.141	27.605.661	2.101.487

NOTER

Finansielle anlægsaktiver Note 6

	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. november 2020.....	204.119	1.157.383
Afgang.....	0	-178.088
Kostpris 31. oktober 2021.....	204.119	979.295
Værdireguleringer 1. november 2020.....	5.456.829	0
Årets værdireguleringer	-270.390	0
Værdireguleringer 31. oktober 2021.....	5.186.439	0
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2021.....	5.390.558	979.295

Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Agridis International A/S, Nykøbing Mors.....	9.583.214	-480.695	56,25 %

Agridis International A/S er for HE-VA ApS et associeret selskab, idet HE-VA ApS ikke med ejerandelen på 56,25% har bestemmende indflydelse over Agridis International A/S.

Periodeafgrænsningsposter 7

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalinger af omkostninger for efterfølgende regnskabsår.

Hensættelse til udskudt skat 8

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	2021 kr.	2020 kr.
Udskudt skat 1. november.....	5.765.000	4.953.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	167.000	812.000
Udskudt skat 31. oktober.....	5.932.000	5.765.000

Langfristede gældsforpligtelser 9

	31/10 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/10 2020 gæld i alt
Realkredit lån.....	5.301.816	1.667.998	499.836	7.139.106
Anden langfristet gæld.....	0	0	0	5.234.156
	5.301.816	1.667.998	499.836	12.373.262

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede maskiner samt på andre udførte underleverandøropgaver.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Maskinfabrikken Foka ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 5.301 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi 31. oktober 2021 udgør 47.051 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 21.435 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Heraf er ejerpantebreve på i alt 21.435 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Selskabet har til sikkerhed for bankfinansiering, 0 kr. pr. 31. oktober 2021, afgivet virksomhedspant på 8.000 tkr. i varebeholdning, varedebitorer og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi 31. oktober 2021 udgør 148.631 tkr.

Nærtstående parter

12

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Maskinfabrikken FOKA ApS, N.A. Christensensvej 34, 7900 Nykøbing Mors, der er hovedaktionær.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

He-Va ApS har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

13

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Maskinfabrikken FOKA ApS, N.A. Christensensvej 34, 7900 Nykøbing Mors, CVR-nr. 13 67 69 41.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for He-Va ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-25 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0-5 %
EDB-udstyr.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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 acontoskatte.

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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.