

Ørnhøj Drift Aps

CVR: 35376771

Årsrapport 2014

01.01.2014 – 31.12.2014



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den: 18. maj 2015

Dirigent: Anker Løfstedt

Indhold

Påtegninger	3
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning	6
Selskabsoplysninger	6
Årsregnskab	7
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2014 for:

Ørnhøj Drift ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Undertegnede anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultat.

Samtidig er det undertegnedes opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø den 18.05.2015

Direktion

Anker Løfstedt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**Til kapitalejerne i**

Ørnhøj Drift ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for ovennævnte selskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde 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 fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides i takt med finansieringsbehovet. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentlig. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Konklusion

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 14. juni - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede for i forhold til vurderingen af going concern, da det ikke har været muligt at få tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for finansiering af driften.

Sorø den 18.05.2015

Frej Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Pedersen

Statsautoriseret revisor

Selskabet

Ørnhøj Drift ApS
Nørhedevej 10
6973 Ørnhøj

Telefon: 61269688
CVR-nr.: 35376771
Stiftet: 14-06-2013
Hjemsted: 6973 Ørnhøj

Regnskabsår: 01.01.2014 - 31.12.2014

Direktion

Anker Løfstedt

Revisor

Frej Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fulbyvej 15
4180 Sorø

Pengeinstitut

Nordea Bank

Årsrapporten for selskabet for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, bortset fra immaterielle anlægsaktiver, hvor kvoter og betalingsrettigheder indregnes til dagsværdi. Herudover har virksomheden valgt at følge nedenstående regler for regnskabsklasse C:

” Finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som aktiver og forpligtelser.

Fejl tidligere år

Rettelse primo egenkapital vedrørende periodisering af efterbetaling mælk

Virkningen af fejlen udgør en forøgelse af resultatet for 2013 på 150.521 kr.

Årets skat af ændringen udgør 0 kr., da der ikke aktiveres udskudt skat, mens egenkapitalen pr 31. december 2013 forøges med 150.521 kr.

Egenkapital 31. december 2013 inden rettelse	-4.726.930 kr
Rettelse egenkapital	150.521 kr
Egenkapital 31. december 2013 efter rettelse	-4.576.409 kr

Den anvendte regnskabspraksis generelt og for relevante poster er følgende:

GENERELT

Indregning

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelserne 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSE

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. Nettoomsætning 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 og i resultatopgørelsen

med de beløb, der vedrører regnskabet.

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 lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes øvrige personaleomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder omfatter mælkekvoter og betalingsrettigheder, der indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien opgøres på baggrund af en skønnet markedspris. Opskrivningen føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivninger føres i resultatopgørelsen. Opskrivning af rettighederne til dagsværdi foretages med henvisning til årsregnskabslovens bestemmelser om det retvisende billede, herunder branchekutyme. Rettigheder afskrives ikke.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under gevinst og tab på anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet scrapværdi 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
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	8 år	0 - 20 %

Aktiver med en anskaffelsessum på under 25.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under gevinst og tab på anlægsaktiver.

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

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

Stambesætning anses for biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

Varebeholdning

Varebeholdninger, der omfatter husdyr, afgrøder og råvarer i forbindelse hermed, anses for biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på markedspriser på balancedagen.

Grovfoder, der indregnes under fremstillede varer, indregnes til kostpris med tillæg af indirekte produktionsomkostninger, da der ikke kan opgøres en pålidelig dagsværdi. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen med tillæg af indirekte produktionsomkostninger, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Note		2014 kr.	2013 kr.
	Bruttotab	-3.250.633	-1.931.367
2	Personaleomkostninger	-4.513.168	-2.122.689
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-2.242.354	-701.329
	Gevinst ved salg af anlægsaktiver	209.775	0
	Tab ved salg af anlægsaktiver	-115.000	0
	Driftsresultat	-9.911.380	-4.755.385
3	Finansielle omkostninger	-1.587.391	-409.145
	Årets resultat før skat	-11.498.771	-5.164.530
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	-11.498.771	-5.164.530
	Resultatdisponering		
	Overført resultat	-11.498.771	-5.164.530
	Disponering i alt	-11.498.771	-5.164.530

Note	2014 kr.	2013 kr.
Aktiver		
Rettigheder, udvikling mv.	645.600	2.408.600
Immaterielle anlægsaktiver	645.600	2.408.600
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	3.501.040	3.273.351
Stambesætning	5.403.500	5.525.800
Materielle anlægsaktiver	8.904.540	8.799.151
Anlægsaktiver	9.550.140	11.207.751
Råvarer og hjælpematerialer	367.763	391.180
Fremstillede varer	2.721.390	2.232.876
Handelsbesætning	75.300	32.300
Varebeholdninger	3.164.453	2.656.356
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	986.771	1.407.796
Tilgodehavende i tilknyttet virksomhed	13.375	258.068
Andre tilgodehavender	302.707	380.203
Periodeafgrænsningsposter	353.735	164.933
Tilgodehavende	1.656.588	2.211.000
Omsætningsaktiver	4.821.041	4.867.356
Aktiver	14.371.181	16.075.107

Note		2014 kr.	2013 kr.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Reserve for opskrivning	395.600	357.600
	Overført resultat	-16.512.780	-5.014.009
4	Egenkapital	-16.037.180	-4.576.409
	Hensættelser til udskudt skat	0	101.000
	Hensatte forpligtelser	0	101.000
	Pengeinstitutter	10.198.523	11.600.000
	Leasingforpligtelser	1.488.761	988.914
5	Langfristet gældsforpligtigelse	11.687.284	12.588.914
	Kortfristet del af langfristet gæld	500.187	749.537
	Pengeinstitutter	15.861.021	5.635.048
	Leverandører af vare og tjenesteydelser	1.254.356	1.284.442
	Gæld til tilknyttet virksomhed	815.127	0
	Anden gæld	290.387	292.575
	Kortfristet gældsforpligtigelse	18.721.078	7.961.602
	Gældsforpligtigelser	30.408.362	20.550.516
	Passiver	14.371.181	16.075.107
6	Eventualforpligtelser		
7	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
8	Leje- og forpagtningskontrakter		

1 Going concern

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets underskud på -11.498 t.kr. anses for at være meget utilfredsstillende

Selskabet er ejet af Ørnhøj Holding ApS, hvis ejer er konkursboet I/S Steenwijk og Koot. Anparterne i Ørnhøj Holding ApS er pantsat til Nordea Bank Danmark A/S som er i gang med at foretage nødvendige tiltag og tilpasninger for at få selskabet solgt.

Salget af selskabet har ikke været muligt i 2014 og driften har udviklet sig negativt, hvilke har bevirker at der på foranledning af Nordea Bank Danmark A/S er sket udskiftning af selskabets direktør.

Årets negative udvikling har bevirket at selskabet pr. 31.12.2014 har en negativ egenkapital på -16.037 t.kr.

Forsættelse af driften frem til 31.12.2015 forudsætter, at Nordea Bank Danmark A/S's kreditter ikke kræves indfriet, hvilke ikke forventes, hvorfor selskabets regnskab aflægges under forudsætning af going concern.

	2014 kr.	2013 kr.
2 Personalemkostninger		
Lønninger	-3.864.550	-1.748.994
Pensioner	-232.675	-127.292
Andre omkostn. til social sikring	-94.344	-17.910
Øvrige personalemkostninger	-321.599	-228.493
Personalemkostninger	-4.513.168	-2.122.689
 3 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter	-1.536.391	-86.485
Prioritetsomkostninger	-51.000	-322.660
Finansielle omkostninger	-1.587.391	-409.145

4 Egenkapital

	Virksomhedskapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	80.000	357.600	-5.014.009	0	-4.576.409
Opskrivninger i året		38.000			38.000
Forslag til resultatdisponering		0	-11.498.771	0	-11.498.771
Ultimo	80.000	395.600	-16.512.780	0	-16.037.180

Selskabskapitalen har ikke været ændret siden stiftelsen.

Rettelse tidligere år

Egenkapital 31. december 2013 inden rettelse	-4.726.930 kr
Rettelse egenkapital	150.521 kr
Egenkapital 31. december 2013 efter rettelse	-4.576.409 kr

	2014 kr.	2013 kr.
5 Langfristet gældsforpligtelse		
Pengeinstitutter	-10.198.523	-11.600.000
Leasingforpligtelser	-1.988.948	-1.738.451
Kortfristet del af langfristet gæld	500.187	749.537
Langfristet gældsforpligtelse	-11.687.284	-12.588.914
Supplerende oplyses:		
Forfald efter 5 år	-10.638.610	-11.584.419

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med Ørnhøj Ejendomme og Ørnhøj Holding. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har ingen yderligere eventualforpligtelser.

7 Pantsætning og sikkerhedsstillelse

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 3 mio kr., der giver pant i driftmidler, driftmateriel og goodwill. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankgæld i Nordea Bank A/S.

Endvidere har selskabet deponeret skadesløsbrev på 20 mio kr. med virksomhedspant til dækning af selskabets engagement i Nordea Bank A/S.

8 Leje- og forpagtningskontrakter

Selskabet har indgået leje og forpagtningsaftaler med en gennemsnitlig årlig leje- og forpagtningsafgift på 4.4 mio kr. Forpagtningsafgiften er vartabel i forhold til omsætningen. Forpagtningsaftalen er uopsigelig indtil 31.12.2043.