

He-Va ApS

N. A. Christensens Vej 34, 7900 Nykøbing M
CVR-nr. 89 30 14 16

Årsrapport 2023/24

1. november - 31. oktober

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. april 2025

Villy Christiansen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9-10

Årsregnskab 1. november 2023 - 31. oktober 2024

Resultatopgørelse	11
Balance	12-13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16-19
Anvendt regnskabspraksis	20-24

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 2023 - 31. oktober 2024
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 2023 - 31. oktober 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 23. april 2025

Direktion:

Villy Christiansen

Heine Kirstein Christiansen

Bestyrelse:

Elly Christiansen
Formand

Villy Christiansen

Heine Kirstein Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i He-Va ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for He-Va ApS for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024 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 revisors 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 23. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34119

Hoved- og nøgletal

	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat	103.092	104.245	105.499	112.573	82.834
Resultat af primær drift	32.392	30.247	34.242	44.508	20.310
Finansielle poster, netto	1.301	445	249	51	-304
Årets resultat	25.614	23.469	26.825	34.499	15.765
Balance					
Balancesum	331.220	314.850	310.765	284.239	258.276
Egenkapital	288.230	266.616	247.148	224.323	193.824
Investeret kapital	259.475	252.038	262.605	229.429	194.864
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet	39.948	38.589	1.634	26.304	41.365
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-18.691	-4.231	-5.725	-31.035	-24.986
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-4.998	-12.769	2.599	-11.071	-5.843
Pengestrømme i alt	16.259	21.589	-1.492	-15.802	10.536
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-18.947	-5.326	-14.128	-3.954	-29.674
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital	12,7	11,8	13,9	11,0	14,5
Soliditetsgrad	87,0	84,7	79,5	78,9	75,0
Egenkapitalforrentning	9,2	9,1	11,4	16,5	8,4

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.

Selskabet opnåede i 2023/24 et resultat efter skat er på 25,6 mio kr. I årsrapporten 2022/23 blev der forventet et resultat for regnskab 2023/24 på mellem 20 - 30 mio kr. Årets resultat ligger derfor indenfor det forventede spænd i resultat efter skat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Finansielle risici

Selskabets 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.

Ledelsesberetning

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.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat i niveauet 15 - 25 mio. kr. efter skat.

Som følge heraf forventes ligeledes en stigning i egenkapitalen.

Resultatopgørelse 1. november - 31. oktober

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		103.092.481	104.244.807
Personaleomkostninger	1	-61.116.776	-64.254.078
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-9.583.326	-9.743.642
Driftsresultat		32.392.379	30.247.087
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder	2	-626.594	-461.671
Andre finansielle indtægter		1.716.032	777.570
Øvrige finansielle omkostninger	3	-415.498	-333.001
Resultat før skat		33.066.319	30.229.985
Skat af årets resultat	4	-7.452.338	-6.761.340
Årets resultat	5	25.613.981	23.468.645

Balance 31. oktober

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		59.072.793	51.193.284
Produktionsanlæg og maskiner		22.817.634	24.198.242
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.582.535	717.717
Materielle anlægsaktiver	7	85.472.962	76.109.243
Kapitalandele i dattervirksomheder		4.229.287	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	4.855.881
Andre værdipapirer og kapitalandele		415.824	611.702
Finansielle anlægsaktiver	8	4.645.111	5.467.583
Anlægsaktiver		90.118.073	81.576.826
Råvarer og hjælpematerialer		96.636.159	118.829.143
Varer under fremstilling		28.658.224	14.314.460
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		25.019.145	9.837.510
Varebeholdninger		150.313.528	142.981.113
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		37.190.720	49.856.622
Andre tilgodehavender		1.857.790	5.916.619
Periodeafgrænsningsposter		3.349.809	2.387.906
Tilgodehavender		42.398.319	58.161.147
Likvide beholdninger		48.389.655	32.130.975
Omsætningsaktiver		241.101.502	233.273.235
Aktiver		331.219.575	314.850.061

Balance 31. oktober

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		3.000.000	3.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		4.025.168	4.651.762
Overført resultat		273.205.260	254.964.685
Foreslået udbytte for regnskabsåret		8.000.000	4.000.000
Egenkapital		288.230.428	266.616.447
Hensættelser til udskudt skat	9	7.398.000	5.908.000
Hensatte forpligtelser		7.398.000	5.908.000
Gæld til realkreditinstitutter		1.088.486	2.127.719
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.088.486	2.127.719
Realkredit lån		1.045.430	1.004.085
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.011.879	12.629.253
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.934.228	8.854.045
Selskabsskat		4.406.678	5.126.727
Anden gæld		7.104.446	12.583.785
Kortfristede gældsforpligtelser		34.502.661	40.197.895
Gældsforpligtelser		35.591.147	42.325.614
Passiver		331.219.575	314.850.061
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernregnskab	14		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for netto-opskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. november 2023	3.000.000	4.651.762	254.964.685	4.000.000	266.616.447
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5		-626.594	18.240.575	8.000.000	25.613.981
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-4.000.000	-4.000.000
Egenkapital 31. oktober 2024	3.000.000	4.025.168	273.205.260	8.000.000	288.230.428

Pengestrømsopgørelse 1. november - 31. oktober

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat	25.613.981	23.468.645
Årets afskrivninger tilbageført	9.583.326	9.743.642
Tilbageførsel af realisationsavancer	-60.000	-474.954
Resultat af associerede virksomheder	-240.714	461.671
Resultat af dattervirksomheder	867.308	0
Skat af årets resultat tilbageført	7.452.338	6.761.340
Betalt selskabsskat	-6.682.387	-8.358.365
Ændring i varebeholdninger	-7.332.415	256.063
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	15.762.828	11.748.088
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	-5.016.530	-5.017.076
Pengestrømme fra driftsaktivitet	39.947.735	38.589.054
Køb af materielle anlægsaktiver	-18.947.045	-5.325.548
Salg af materielle anlægsaktiver	60.000	910.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	195.878	184.087
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-18.691.167	-4.231.461
Afdrag på lån	-997.888	-986.073
Ændring i driftskredit	0	-7.783.234
Betalt udbytte i regnskabsåret	-4.000.000	-4.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-4.997.888	-12.769.307
Ændring i likvider	16.258.680	21.588.286
Likvider 1. november	32.130.975	10.542.689
Likvider 31. oktober	48.389.655	32.130.975
Likvider 31. oktober specificeres således:		
Likvide beholdninger	48.389.655	32.130.975
Likvider	48.389.655	32.130.975

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	135	135
Løn og gager	53.695.745	56.595.348
Pensioner	7.036.497	7.269.496
Andre omkostninger til social sikring	384.534	389.234
	61.116.776	64.254.078
Vederlag til direktion og bestyrelse	1.758.480	1.744.538
	1.758.480	1.744.538
2 Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	-867.308	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	240.714	-461.671
	-626.594	-461.671
3 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	232.183	88.024
Finansielle omkostninger i øvrigt	183.315	244.977
	415.498	333.001
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	5.962.338	6.944.340
Regulering af udskudt skat	1.490.000	-183.000
	7.452.338	6.761.340
5 Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	4.000.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-626.594	-461.671
Overført resultat	18.240.575	19.930.316
	25.613.981	23.468.645

Noter

6 | Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
kr.	
Kostpris 1. november 2023	703.528
Kostpris 31. oktober 2024	703.528
Afskrivninger 1. november 2023	703.528
Afskrivninger 31. oktober 2024	703.528
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2024	0

7 | Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
kr.			
Kostpris 1. november 2023	113.429.836	76.403.712	10.417.463
Tilgang	11.608.970	3.827.616	3.510.459
Kostpris 31. oktober 2024	125.038.806	80.231.328	13.927.922
Af- og nedskrivninger 1. november 2023	62.236.552	52.205.470	9.699.746
Årets afskrivninger	3.729.461	5.208.224	645.641
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2024	65.966.013	57.413.694	10.345.387
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2024	59.072.793	22.817.634	3.582.535

8 | Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
kr.			
Kostpris 1. november 2023	0	204.119	611.702
Overførsel	204.119	-204.119	0
Afgang	0	0	-195.878
Kostpris 31. oktober 2024	204.119	0	415.824
Værdireguleringer 1. november 2023	0	4.651.762	0
Overførsel	4.651.762	-4.651.762	0
Årets resultat	-626.594	0	0
Værdireguleringer 31. oktober 2024	4.025.168	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2024	4.229.287	0	415.824

Noter

8 | Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Agridis International A/S, Morsø	7.518.734	-1.113.944	56,25 %

9 | Hensættelser til udskudt skat

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

	2024 kr.	2023 kr.
Udskudt skat 1. november	5.908.000	6.091.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	1.490.000	-183.000
Udskudt skat 31. oktober 2024	7.398.000	5.908.000

10 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/10 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/10 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	2.133.916	1.045.430	0	3.131.804
	2.133.916	1.045.430	0	3.131.804

11 | Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Der påhviler selskabet sædvanlige 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 administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.134 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi 31. oktober 2024 udgør 59.073 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 engagement med pengesinstitut er der afgivet virksomhedspant på 8.000 tkr. i varebeholdning, varedebitorer og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi 31. oktober 2024 udgør 191.386 tkr.

13 | Nærtstående parter

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

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

Øvrige nærtstående parter

Villy Christiansen, Direktør og bestyrelsesmedlem
Heine Christiansen, Direktør og bestyrelsesmedlem
Elly Christiansen, Bestyrelsesmedlem
He-va Holding ApS, Minoritetsejer
Agridis Internations A/S, dattervirksomhed

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.

14 | Koncernregnskab

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 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabets indgår i koncernregnskabet for Maskinfabrikken FOKA ApS, N.A. Christensensvej 34, 7900 Nykøbing Mors, CVR-nr. 13 67 69 41.

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.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i datter- og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

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 leasingydelse. 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 dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

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

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

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 nettosalgsspris 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

Udskudt skat måles 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.

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 finansiel 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.