



BUDGETOVERSLAG

Ekstern opstilling

01.01.2017 – 31.12.2017

GÅRDEJER LARS LANDMAND

AGRO FOOD PARK 15, 8200 AARHUS N



AGRO FOOD PARK 15 • 8200 AARHUS N

INDHOLD

BUDGETBEMÆRKNINGER 3

Ledelsespåtegning.....	3
Revisors erklæring om opstilling af budget.....	4
Vurdering og analyse.....	5

ÅRSBUDGET 6

1-kolonne.....	6
Resultatbudget.....	6
Investering og finansiering.....	7
Balance.....	8

LEDELSESPÅTEGNING

Det budgetterede resultat og den budgetterede økonomiske stilling ved udgangen af budgetperioden anses for at være den mest sandsynlige udvikling for virksomheden.

Det er min vurdering, at budgettet som helhed kan opfyldes, og jeg bekræfter, at miljøtilladelse matcher det budgetterede produktionsomfang.

Et budget er en fremtidsvurdering, hvorfor det må forventes, at ikke alle forudsætninger opfyldes. Der kan indtræffe uforudsete begivenheder og hændelser, som kan medføre væsentlige positive eller negative afvigelser fra det budgetterede resultat.

Som opfølgning på budgettet vil der efter hvert kvartal blive udarbejdet budgetkontrol, som viser den faktiske omsætning i forhold til den budgetterede.

Århus N., den 18. januar 2017

Lars Landmand

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF BUDGET

Til ejeren af DLBR Gården

Vi har opstillet budgettet for Lars Landmand Gården for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017 på grundlag af de oplysninger som virksomhedens ejer har tilvejebragt.

Budgettet omfatter resultatbudget, investering og finansiering, balance og likviditetsbudget samt budgetforudsætninger og andre forklarende noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde budgettet på grundlag af de af virksomhedens ejer opstillede forudsætninger og præsentere budgettet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og etiske krav for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Budgettet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger og forudsætninger, der er anvendt til opstilling af budgettet, er virksomhedens ejers ansvar.

Da en opgave om opstilling af budget ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomhedens ejer har givet os til brug for at opstille budgettet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt budgettet er udarbejdet i overensstemmelse med de opstillede budgetforudsætninger og årsregnskabsloven.

De faktiske resultater vil sandsynligvis afvige fra de budgetterede, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Aarhus N, den 18. januar 2017

Regnskabskontoret

Lars Råd
Driftsøkonomi

VURDERING OG ANALYSE

Samlet vurdering af budgettet

Konklusion og forventet udvikling:

Budgettet viser et resultat før skat på 1,8 mio.kr.og dermed mulighed for at præstere betydelig positiv konsolidering i året.

Budget i forhold til ejendommens visioner/mål:

Efter nogle barske år i 2015 og 2016 med indtjening tæt på 0, forventes øget effektivitet i mælkeproduktionen kombineret med bedre prisforhold på mælk at kunne bringe økonomien i smult vande.

Større tiltag i perioden: Effektiviteten i stalden skal fortsat øges. Der er ikke planlagt større tiltag, som koster likviditet. Kassekreditten skal nedbringes med tilbagehold på kontante kapacitetsomkostninger og investeringer er nedbragt til nødvendige reinvesteringer.

Budgetresultater

Forventet udvikling i budgetteret resultat i forhold til seneste resultater

Årsbudgettets resultat før skat bliver ved de anvendte forudsætninger 1.831.000 kr. Umiddelbart kan reaktionen være at så gunstig budgetresultat virker urealistisk efter 2 dårlige år i 2015 og 2016. Stigning i mælkepris fra 2,05 til 2,82 kr./kg EKM har imidlertid stor effekt . Endelig får omprioritering i 2016 mod større realkredit og mindre bankfinansiering fuld effekt i budgetåret. Afskrivninger falder som følge af aktiver, som er færdigafskrevet i 2016.

Det er naturligvis helt afgørende at leverancen bliver omkring 11.000 kg EKM/ko og at udbytteerne i marken bliver ordinære.

Samlet set udsigt til historisk flot resultat. Naturligvis er der grund til at følsomhederne i tankerne, da mindre mælkepris og lavere grovfoderudbytter hurtigt kan snuppe en mio.kr. af resultatet.

Likviditet for perioden

Likviditeten i årsbudgettet viser et likviditetsoverskud på 2 mio.kr. efter investeringer på 0,5 mio.kr.

Trækket på kassekreditten mindskes med 1,3 mio.kr. efter aftalte afdrag på 760.000 kr. inkl. afdragsdelen på leasingydelser.

Der er et bevilliget maksimum på kassekreditten på 3,0 mio.kr. Trækket er størst i juni måned med 3,1 mio.kr., så her kan der blive behov for midlertid trækingsret.

Analysen af følsomheder og nulpunkter findes i afsnittet Hoved og nøgletal

RESULTATBUDGET

RESULTATVISNING 1.000 KR

BUDGET 2017

Budgetoverslag

Budget

Nettoomsætning	7.429
Ændring i lagre af færdigvarer mv.	-150
Andre driftsindtægter	653
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-2.852
Andre eksterne omkostninger	-2.342
Bruttofortjeneste	2.737
Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-516
Driftsresultat	2.221
Finansielle omkostninger	-372
Resultat før skat - virksomhed	1.848
Private omkostninger	-17
Resultat før skat - privat	-17
Resultat før skat	1.831
Resultat efter skat	1.831

INVESTERING OG FINANSIERING

RESULTATVISNING 1.000 KR

BUDGET 2017

Budgetoverslag

Budget

Resultat efter skat	1.831
Private omkostninger	17
Af- og nedskrivninger mv.	516
Finansielle omkostninger virksomhed	372
Tilbageførsler i alt	906
Ændring i varelager	257
Ændring i handelsbesætning	1
Ændring i tilgodehavende mm.	-62
Ændring i kortfristet gæld ekskl. kassekredit	-200
Moms og afgifter	170
Ændring i driftskapital	166
Finansielle udgifter	-372
Pengestrøm fra driftsaktivitet	2.531
Private omkostninger	-17
Betalt skat	-5
Privat udtræk	-148
Pengestrøm fra privat	-170
Pengestrøm efter privat	2.361
Bygninger og installationer	-100
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	-400
Stambesætning	47
Værdipapirer, anlægsaktiver	-83
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-536
Likviditetsoverskud/-behov	1.825
Langfristet gæld	-559
Kassekredit	-1.266
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-1.825

BALANCE

BUDGET 2017

Budgetoverslag
Budget

1.000 kr

Primo

Ultimo

Bygninger og installationer	25.139	24.992
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	927	1.061
Stambesætning	1.888	1.841
Materielle anlægsaktiver i alt	27.954	27.894
Andre værdipapirer og kapitalandele	633	716
Finansielle anlægsaktiver	633	716
Anlægsaktiver i alt	28.586	28.609
Råvarer og hjælpematerialer	177	22
Fremstillede varer og handelsvarer	1.508	1.406
Handelsbesætning	191	189
Varebeholdninger	1.876	1.618
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	407	469
Tilgodehavender	407	469
Omsætningsaktiver	2.283	2.087
Aktiver i alt virksomhed	30.869	30.696
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	20	6
Private tilgodehavender	5	5
Aktiver i alt - privat	25	11
Aktiver i alt	30.894	30.707
Egenkapital virksomhed	7.465	7.465
Hensatte forpligtelser	2.141	2.136
Realkreditinstitutter	17.331	16.842
Anden langfristet gæld	18	
Leasingforpligtelser	242	190
Langfristede gældsforpligtelser	17.591	17.032
Pengeinstitutter	2.908	1.642
Leverandører af varer og tjenesteydelser	500	300
Anden gæld	900	900
Moms og afgifter	-150	20
Kortfristede gældsforpligtelser	4.158	2.862
Gæld i alt	21.749	19.894
Passiver virksomhed i alt	31.355	29.495

BALANCE

	BUDGET 2017	
	Budgetoverslag	
	Budget	
1.000 kr	Primo	Ultimo
Egenkapital privat	38	38
Private passiver i alt	38	38
Passiver i alt	31.393	29.533

