



# BUDGETOVERSLAG

**Intern 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 - Internt.....	6
Investering og finansiering - Internt.....	8
Balance - Internt.....	9

# 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 udbytterne 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 - INTERNT

RESULTATVISNING 1.000 KR

BUDGET 2017

Budgetoverslag

Budget

Korn	610
Grovfoder	1.230
Mælk	6.236
Kvæg	535
Andre landbrugsindtægter	14
<b>Bruttoudbytte</b>	<b>8.625</b>
Udsæd	-133
Gødning	-199
Planteværn	-90
Diverse vedrørende markbrug	-112
Korn	-230
Færdigblanding mv.	-1.468
Andet indkøbt foder	-109
Eget grovfoder	-1.333
Dyrlæge og medicin	-139
Diverse vedr. husdyr	-372
<b>Stykomkostninger</b>	<b>-4.184</b>
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>4.441</b>
Energi	-201
Maskinstation mv.	-553
Vedligehold	-523
Lønomsomkostninger	-480
Ejendomsskat og forsikringer	-172
Diverse omkostninger	-136
<b>Kontante kapacitetsomkostninger</b>	<b>-2.065</b>
Af- og nedskrivninger mv.	-516
<b>Kapacitetsomkostninger i alt</b>	<b>-2.581</b>
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>1.860</b>
Afkoblet EU-støtte mv.	639
<b>Resultat før finansiering</b>	<b>2.499</b>
Forpagtningsafgift mv.	-278
Renteudgifter	-372
<b>Finansiering ialt</b>	<b>-650</b>
<b>Resultat før engangsposter</b>	<b>1.848</b>
<b>Resultat efter finansiering</b>	<b>1.848</b>
Private indtægter/omkostninger	-17
<b>Resultat før regulering og skat</b>	<b>1.831</b>

# RESULTATBUDGET - INTERNT

RESULTATVISNING 1.000 KR

BUDGET 2017

Budgetoverslag

Budget

Resultat før skat

1.831

Resultat efter skat

1.831

# INVESTERING OG FINANSIERING - INTERNT

RESULTATVISNING 1.000 KR

BUDGET 2017

Budgetoverslag

Budget

<b>Resultat før skat</b>	<b>1.831</b>
Afskrivninger mv.	516
<b>Tilbageførsel af ikke likvide poster</b>	<b>516</b>
Betalt skat	-5
Privat	-153
Afskrivninger privat tlbf.	11
Formueindtægter/-udgifter	-2
Pensionsindbetaling	-4
<b>Privat udtræk, skat og pension i alt</b>	<b>-153</b>
<b>Til investering og afdrag</b>	<b>2.195</b>
Besætning	48
Beholdninger	257
<b>Likviditet før anlægsinvesteringer</b>	<b>2.500</b>
Driftsbygninger	-100
Inventar markbrug	-100
Inventar husdyrbrug	-300
<b>Anlægsinvesteringer i alt</b>	<b>-500</b>
<b>Likviditetsoverskud/-behov</b>	<b>2.000</b>
Tilgodehavende	-62
Værdipapirer	-83
Realkreditinstitutter	-489
Anden langfristet gæld	-18
Leasingforpligtelser	-52
Anden gæld	-200
Moms og afgifter	170
Kassekredit	-1.266
<b>Likviditetsanvendelse/-fremskaffelse</b>	<b>-2.000</b>



# BALANCE - INTERNT

## BUDGET 2017

Budgetoverslag  
Budget

1.000 kr

Primo

Ultimo

Fast ejendom	25.139	24.992
Inventar markbrug	531	439
Inventar husdyrbrug	396	622
Kvæg	2.079	2.030
Beholdninger egen avl	1.508	1.406
Beholdning indkøbt foder	22	22
Andre beholdninger	154	
<b>Landbrugsaktiver</b>	<b>29.830</b>	<b>29.512</b>
<b>Private aktiver</b>	<b>20</b>	<b>6</b>
Tilgodehavende	412	474
Værdipapirer	633	716
<b>Finansaktiver</b>	<b>1.044</b>	<b>1.189</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>30.894</b>	<b>30.707</b>
Realkreditinstitutter	-17.331	-16.842
Anden langfristet gæld	-18	
Leasingforpligtelser	-242	-190
Anden gæld	-1.400	-1.200
Moms	150	-20
Kassekredit	-2.908	-1.642
<b>Gæld i alt</b>	<b>-21.749</b>	<b>-19.894</b>
Hensættelse til udskudt skat	-2.141	-2.136
<b>Egenkapital</b>	<b>7.004</b>	<b>8.677</b>

