

# Kagstrupgaard ApS Årsrapport

CVR: 31075491

1. januar 2015 - 31. december 2015

---

Kagstrupgaard ApS  
Kagstrupvej 2  
4160 Herlufmagle

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den: 1. juni 2016

---

Dirigent: Hans Højer Christensen



Østdansk Landboforening  
Center Allé 6  
DK 4683 Rønnede

Telefon 5679 1900  
Mail [mail@ostdansk.dk](mailto:mail@ostdansk.dk)  
Web [ostdansk.dk](http://ostdansk.dk)



# Indhold

<b>Påtegninger</b>	<b>3</b>
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>5</b>
Selskabsoplysninger	5
<b>Årsregnskab</b>	<b>6</b>
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

---

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2015 for:

Kagstrupgaard 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.

Undertegnede anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlufmagle, den 1. juni 2016

## Direktion

---

Hans Højer Christensen

## Revisors erklæring om opstilling af Årsregnskab

### Til den daglige ledelse i

Kagstrupgaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ovennævnte selskab for regnskabsåret 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante etiske krav for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu. Årsregnskabet, samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

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

Rønnede, den 1. juni 2016

Østdansk Landboforening

CVR nr. 20835400

---

Morten Christensen

Registeret revisor

**Selskabet**

Kagstrupgaard ApS  
Kagstrupvej 2  
4160 Herlufmagle

Telefon: 23438404  
CVR-nr.: 31075491  
Stiftet: 22-10-07  
Hjemsted: Næstved

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

**Direktion**

Hans Højer Christensen

**Revisor**

Østdansk Landboforening  
Center Allé 6  
4683 Rønnede

**Pengeinstitut**

Sydbank Næstved  
Axeltorv 4  
4700 Næstved

**Selskabets hovedaktivitet:**

Virksomhedens aktiviteter er produktion og salg af juletræer samt anden erhvervsmæssig drift.

Årsrapporten for selskabet for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 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.

### **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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris, med fradrag for akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. 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	20-40 år	20 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5 -10 år	0 - 20 %

Aktiver med en anskaffessum på under 15.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### Varebeholdning

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvis nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til den lavere værdi. Biologiske varebeholdninger optages til dagsværdi.

### Tilgodehavender

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

### 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 nettorealisationseværdi.

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**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.



---

Note		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>431.134</b>	<b>3.853.905</b>
1	Personaleomkostninger	-309.744	-67.082
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-123.214	-127.052
	<b>Driftsresultat</b>	<b>-1.824</b>	<b>3.659.771</b>
2	Finansielle indtægter	0	1
	Finansielle omkostninger	-396.959	-337.520
	<b>Årets resultat før skat</b>	<b>-398.783</b>	<b>3.322.252</b>
	Skat af årets resultat	116.533	-830.000
	<b>Årets resultat</b>	<b>-282.250</b>	<b>2.492.252</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	-282.251	2.492.252
	<b>Disponering i alt</b>	<b>-282.251</b>	<b>2.492.252</b>

---

Note		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Aktiver</b>		
3	Grunde og bygninger	325.910	331.259
3	Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	893.018	793.383
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.218.928</b>	<b>1.124.642</b>
	<b>Anlægsaktiver</b>	<b>1.218.928</b>	<b>1.124.642</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	47.368	133.748
	Fremstillede varer	10.833.472	9.969.859
	Øvrig varelager	512.800	378.051
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>11.393.640</b>	<b>10.481.658</b>
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	735.123	502.762
	Andre tilgodehavender	75.000	84.514
	<b>Tilgodehavende</b>	<b>810.123</b>	<b>587.276</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>48.890</b>	<b>137.602</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>12.252.653</b>	<b>11.206.536</b>
	<b>Aktiver</b>	<b>13.471.581</b>	<b>12.331.178</b>

---

Note		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Passiver</b>		
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	2.101.563	2.383.814
4	<b>Egenkapital</b>	<b>2.226.563</b>	<b>2.508.814</b>
	Hensættelser til udskudt skat	579.000	635.000
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>579.000</b>	<b>635.000</b>
	Pengeinstitutter	5.708.423	4.503.944
	Leverandører af vare og tjenesteydelser	176.851	614.786
	Gæld til tilknyttet virksomhed	3.822.645	3.923.178
	Anden gæld	958.099	145.457
	<b>Kortfristet gældsforpligtigelse</b>	<b>10.666.018</b>	<b>9.187.365</b>
	<b>Gældsforpligtigelser</b>	<b>10.666.018</b>	<b>9.187.365</b>
	<b>Passiver</b>	<b>13.471.581</b>	<b>12.331.178</b>
5	<b>Eventualforpligtelser</b>		
6	<b>Pantsætning og sikkerhedsstillelse</b>		

---

	2015 kr.	2014 kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Løn og gager	-304.275	-67.082
Andre omkostninger	-5.469	0
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>-309.744</b>	<b>-67.082</b>
Gennemsnitligt antal ansatte	2	1
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Renteudgifter	-396.959	-324.860
Prioritetsomkostninger	0	-12.660
<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>-396.959</b>	<b>-337.520</b>

Heraf renteudgifter til tilknyttede virksomheder: kr. 75.000

### 3 Materielle anlægsaktiver

	Grunde & bygninger	Prod.anlæg driftsmat. & inventar	I alt
Kostpris, primo	336.608	1.236.127	1.572.735
Tilgang i året	0	248.700	248.700
Afgang i året	0	-42.238	-42.238
<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>336.608</b>	<b>1.442.589</b>	<b>1.779.197</b>
Afskrivning, primo	-5.349	-442.744	-448.093
Afskrivning på afhændede aktiver	0	11.038	11.038
Årets afskrivning	-5.349	-117.865	-123.214
<b>Afskrivning, ultimo</b>	<b>-10.698</b>	<b>-549.571</b>	<b>-560.269</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>325.910</b>	<b>893.018</b>	<b>1.218.928</b>
		<b>2015</b>	<b>2014</b>
		<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>Grunde og bygninger</b>		<b>325.910</b>	<b>331.259</b>
<b>Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar</b>		<b>893.018</b>	<b>793.383</b>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.218.928</b>	<b>1.124.642</b>

## 4 Egenkapital

	Virksomhedskapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	125.000	0	2.383.814	0	2.508.814
Forslag til resultatdisponering		0	-282.251	0	-282.251
<b>Ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>2.101.563</b>	<b>0</b>	<b>2.226.563</b>

Aktiekapitalen har ikke været ændret siden stiftelse.

Aktiekapitalen er opdelt på

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Egenkapitaloversigt, 1.000 kr</b>					
Virksomhedskapital	125	125	125	125	125
Overført resultat	-154	89	-108	2.384	2.102
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-29</b>	<b>214</b>	<b>17</b>	<b>2.509</b>	<b>2.227</b>

## 5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med Kagstrupgaard Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen.

Virksomheden har indgået forpagtningsaftale/lejeaftale med en forpagtningsaftale på 204 tkr. pr. år og en lejeaftale på 30 tkr. pr. år, med gennemsnitlig løbetid på 12 måneder.

## 6 Pantsætning og sikkerhedsstillelse

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 520 tkr., der giver pant i grunde og bygninger.

