

# **Kastanjegården ApS**

## **Årsrapport 2017 - 18**

**CVR: 37364096**

**01.10.2017 – 30.09.2018**

**NØRRE FARUP VEJ 16, 6760 RIBE**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den: 14. februar 2019

---

Dirigent: Niels Tobiasen





# INDHOLD

<b>PÅTEGNINGER</b>	<b>4</b>
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring.....	5
<b>LEDELSESBERETNING MV.</b>	<b>6</b>
Selskabsoplysninger.....	6
Ledelsesberetning.....	7
<b>ÅRSREGNSKAB</b>	<b>8</b>
Anvendt regnskabspraksis.....	8
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13
Noter.....	15

# LEDELSESPÅTEGNING

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for:

Kastanjegården 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 vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Undertegnede erklærer, at selskabet opfylder årsregnskabslovens betingelser for at undlade revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 14. februar 2019

## DIREKTION

---

Niels Tobiasen

# REVISORS ERKLÆRING

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Kastanjegården ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ovennævnte virksomhed for regnskabsåret 2017/2018 på grundlag af virksomhedens 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.

Esbjerg, den 14. februar 2019

SAGRO I/S

CVR nr. 27428843

---

Jan Qvist

Registreret revisor

MNE nr. mne17473

# SELSKABSOPLYSNINGER

## **SELSKABET**

Kastanjegården ApS  
Nørre Farup Vej 16  
6760 Ribe

Telefon: 24241649  
E-mail: niels.tobiasen@post.tele.dk  
CVR-nr.: 37364096  
Stiftet: 01-01-16  
Hjemsted: 6760 Ribe

Regnskabsår: 01.10.2017 - 30.09.2018  
Det er det 3. regnskabsår

## **DIREKTION**

Niels Tobiasen

## **REVISOR**

SAGRO I/S  
John Tranums Vej 25  
6705 Esbjerg Ø  
Telefon 70212040

## **PENGEINSTITUT**

Danske Bank

# LEDELSESBERETNING

## **VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER**

Virksomhedens aktiviteter er landbrugsvirksomhed med mælkeproduktion.

## **USÆDVANLIGE FORHOLD**

Sammenligningstallene omfatter 9 mdr. 1/1-2017-30/09-2017. Sammenligningstallene er derfor ikke sammenlignelige.

## **USIKKERHED VED INDREGNING OG MÅLING**

Der har ikke været usikkerhed i forbindelse med indregning og måling.

## **UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD**

Selskabet har mistet sin selskabskapital og er dermed omfattet af regler om kapitaltab. Selskabets egenkapital forventes reetableret ved egen indtjening i kommende år.

## **BEGIVENHEDER EFTER REGNSKABSÅRETS AFSLUTNING**

Der er efter regnskabsårets slutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 2017/2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis generelt og for relevante poster er følgende:

## 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.

### BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab består af sammentrækning af regnskabsposterne, Nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvare, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### ÆNDRING I LAGRE AF FÆRDIGVARER MV.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter reguleringer i jordbeholdninger, besætning, fremstillede varer og handelsvarer.

### ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Tilskud indregnes under andre driftsindtægter og i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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.

Leasing indregnes i resultatopgørelsen i takt med løbende forfald.

### PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne refusioner fra offentlige myndigheder.

### FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### 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



# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

## IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes til kostpris og måles efterfølgende til kostpris med fradrag for akkumulerende afskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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

## MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Måles ved første indregning til kostpris.

Jord måles efterfølgende til kostpris.

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

Der afskrives ikke på jord og grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid
Bygninger	20-50 år
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 minimumsleasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse 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.

## FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

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

## VAREBEHOLDNINGER

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger, der omfatter husdyr anses som biologiske aktiver og måles til dagsværdi. Dagsværdien fastsættes på baggrund af markedspriser på balancedagen.

Varebeholdninger af afgrøder måles til kostpris på balancedagen efter gennemsnitsmetoden. Varebeholdninger nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere end kostprisen på balancedagen. Kostprisen opgøres som dagsværdien på høsttidspunktet.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris, med tillæg af forholdsmæssig værditilvækst indtil høsttidspunktet.

## TILGODEHAVENDER

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

## AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien på statusdagen vises i henholdsvis andre tilgodehavender eller anden gæld.

Ændring i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der opfylder betingelserne for sikring af dagsværdi, indregnes i resultatopgørelsen sammen med værdireguleringen af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

## PERIODEAFGRÆSNINGSPOSTER

Periodeafgræsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte 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 acontoskatte.

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 nettorealisationsværdi.

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.

## GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld, 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, anden gæld mv., måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

## **PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER**

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **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. 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.

# RESULTATOPGØRELSE

		2017/18	2016/17
NOTE		KR.	KR.
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.644.503</b>	<b>1.134.138</b>
1	Personaleomkostninger	-740.735	-653.273
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-566.627	-406.304
	Andre driftsomkostninger	-13.480	-25.271
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>323.661</b>	<b>49.290</b>
2	Finansielle indtægter	252.448	250.677
3	Finansielle omkostninger	-572.158	-722.344
	<b>ÅRETS RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>3.951</b>	<b>-422.377</b>
	Skat af årets resultat	28.347	7.458
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>32.298</b>	<b>-414.919</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	32.298	-414.919
	<b>Disponering i alt</b>	<b>32.298</b>	<b>-414.919</b>

# BALANCE

	2017/18	2016/17
NOTE	KR.	KR.
<b>Aktiver</b>		
Rettigheder, udvikling mv.	75.833	113.750
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>75.833</b>	<b>113.750</b>
Jord	17.690.000	17.690.000
Bygninger og installationer	4.062.390	4.237.649
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	1.577.822	1.887.243
Stambesætning	1.729.500	1.762.400
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>25.059.712</b>	<b>25.577.292</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	793.050	956.252
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>793.050</b>	<b>956.252</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>25.928.595</b>	<b>26.647.294</b>
Råvarer og hjælpematerialer	192.184	129.645
Varer under fremstilling	75.000	258.809
Fremstillede varer og handelsvarer	855.826	468.252
Handelsbesætning	22.400	49.000
<b>Varebeholdninger</b>	<b>1.145.410</b>	<b>905.706</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	523.765	396.159
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	533.304	0
Andre tilgodehavender	440.643	432.300
Periodeafgrænsningsposter	24.980	35.391
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.522.692</b>	<b>863.850</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>72.059</b>	<b>27.926</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>2.740.161</b>	<b>1.797.482</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>28.668.756</b>	<b>28.444.776</b>

# BALANCE

		2017/18	2016/17
NOTE		KR.	KR.
	<b>Passiver</b>		
	Virksomhedskapital	101.000	101.000
	Overkurs ved emission	487.528	487.528
	Overført resultat	-1.328.407	-1.360.705
4	<b>Egenkapital</b>	<b>-739.879</b>	<b>-772.177</b>
	Hensættelser til udskudt skat	1.346.250	841.293
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>1.346.250</b>	<b>841.293</b>
	Realkreditinstitutter	16.230.181	17.061.090
	Gæld til tilknyttede virksomheder	10.064.620	0
	Leasingforpligtelser	0	32.955
5	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>26.294.801</b>	<b>17.094.045</b>
6	Kortfristet del af langfristet gæld	892.000	795.476
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	540.028	242.074
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	9.867.805
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	198.207	2.059
	Anden gæld	117.349	360.586
	Periodeafgrænsningsposter	20.000	13.615
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.767.584</b>	<b>11.281.615</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>28.062.385</b>	<b>28.375.660</b>
	<b>PASSIVER</b>	<b>28.668.756</b>	<b>28.444.776</b>
7	<b>Eventualforpligtelser</b>		
8	<b>Pantsætning og sikkerhedsstillelse</b>		

# NOTER

	2017/18	2016/17
	KR.	KR.
<b>1 PERSONALEOMKOSTNINGER</b>		
Lønninger	-703.109	-634.672
Pensioner	-2.365	-261
Andre omkostninger til social sikring	-35.261	-18.340
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>-740.735</b>	<b>-653.273</b>
Antal heltidsbeskæftigede	4	3

<b>2 FINANSIELLE INDTÆGTER</b>		
Andre finansielle indtægter	252.448	250.677
<b>Finansielle indtægter</b>	<b>252.448</b>	<b>250.677</b>

<b>3 FINANSIELLE OMKOSTNINGER</b>		
Renteudgifter tilknyttet virksomhed	-196.815	-164.972
Andre finansielle omkostninger	-375.343	-557.372
<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>-572.158</b>	<b>-722.344</b>

# NOTER

4	EGENKAPITAL				
		Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Primo		101.000	487.528	-1.360.705	-772.177
Forslag til resultatdisponering				32.298	32.298
<b>Ultimo</b>		<b>101.000</b>	<b>487.528</b>	<b>-1.328.407</b>	<b>-739.879</b>

Selskabet har mistet sin selskabskapital og er dermed omfattet af regler om kapitaltab. Selskabets egenkapital forventes reetableret ved egen indtjening i kommende år.



# NOTER

	2017/18	2016/17
	KR.	KR.
<b>5 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
Realkreditinstitutter	-16.230.181	-17.061.090
Gæld til tilknyttede virksomheder	-10.064.620	0
Leasingforpligtelser	0	-32.955
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-26.294.801</b>	<b>-17.094.045</b>
<b>Supplerende oplyses:</b>		
Forfald efter 5 år	-22.726.801	-13.416.234
<b>6 KORTFRISTET DEL AF LANGFRISTET GÆLD</b>		
<b>Kortfristet del af langfristet gæld</b>	<b>-892.000</b>	<b>-795.476</b>

# NOTER

## 7 EVENTUALFORPLIGTELSER

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

## 8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 17.122 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2018 udgør 21.752 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2018 udgør 3.307 tkr., skønnes 3.307 tkr. at være omfattet af pantsætningen.

Virksomheden har udstedt ejerantebreve på i alt 2.912 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens § 37.