



# Kjellingbjerggård ApS

## Årsrapport 2018

**CVR: 38533843**

**01.01.2018 – 31.12.2018**

**SIGSGAARDVEJ 43, 9293 KONGERSLEV**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den: 20.05.2019

Dirigent: Henrik Winther Svendsen



Agri Nord, Aalborg  
Hobrovej 437  
9200 Aalborg SV

Agri Nord, Aars  
Markedsvej 6  
9600 Aars

Agri Nord, Hobro  
Horsøvej 11  
9500 Hobro

Tlf. 9635 1111

 [www.agrinord.dk](http://www.agrinord.dk)

 [info@agninord.dk](mailto:info@agninord.dk)

 Besøg os på LinkedIn

 [facebook.com/agninord](https://facebook.com/agninord)





# 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.....	11
Balance.....	12
Noter.....	14

# LEDELSESPÅTEGNING

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2018 for:

Kjellingbjerggård 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.

Kongerslev, den 20.05.2019

## DIREKTION

---

Henrik Winther Svendsen

# REVISORS ERKLÆRING

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Kjellingbjerggård ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ovennævnte virksomhed for regnskabsåret 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.

Aalborg, den 20.05.2019

Revice, statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR nr. 32291090

---

Ole Suhr Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE nr. mne18625

# SELSKABSOPLYSNINGER

## **SELSKABET**

Kjellingbjerggård ApS  
Sigsgaardvej 43  
9293 Kongerslev

Ø90 nr.:4457  
CVR-nr.: 38533843  
Hjemsted: 9293 Kongerslev

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

## **DIREKTION**

Henrik Winther Svendsen

## **PENGEINSTITUT**

Spar Nord  
Bavnebakken 4  
9530 Støvring

# LEDELSESBERETNING

## **VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER**

Virksomhedens aktiviteter er planteavl og Holdingselskab.

## **USÆDVANLIGE FORHOLD**

Der har ikke været nogen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

## **USIKKERHED VED INDREGNING OG MÅLING**

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

## **VÆSENTLIGE ÆNDRINGER I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD**

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

## **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 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:

## GENERELT

### KONCERNFORHOLD

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 for mindre koncerner.

## 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.

### 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.

### 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.

### RESULTATANDELE I TILKNYTTED E OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede og associerede virksomheders resultat efter skat.

### 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



# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, på en sådan måde at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## BALANCEN

### IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Betalingsrettigheder indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien opgøres på baggrund af markedspris. Opskrivningen føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivninger føres i resultatopgørelsen. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 dagsværdi.

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	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0-95 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0-20 %

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.

### FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af tilknyttede- og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostpris overstiger genindvindingsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

## VAREBEHOLDNINGER

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

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

## 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 nettorealiseringsværdi.

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.

# RESULTATOPGØRELSE

		2018	2017
NOTE		KR.	KR.
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.612.165</b>	<b>1.976.917</b>
1	Personaleomkostninger	-214.914	-245.620
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-258.169	-273.464
	Andre driftsomkostninger	-183.794	-34.445
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>955.288</b>	<b>1.423.388</b>
	Indtjening associeret virksomhed	91.641	738.804
	Finansielle indtægter	0	15
	Finansielle omkostninger	-1.980.388	-2.133.579
	<b>ÅRETS RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-933.459</b>	<b>28.628</b>
	Skat af årets resultat	440.000	268.337
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-493.459</b>	<b>296.965</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Opskrivningsreserve efter indre værdis metode	91.641	738.804
	Overført resultat	-585.100	-441.839
	<b>Disponering i alt</b>	<b>-493.459</b>	<b>296.965</b>

# BALANCE

		2018	2017
NOTE		KR.	KR.
	<b>Aktiver</b>		
2	Rettigheder, udvikling mv.	93.036	124.594
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>93.036</b>	<b>124.594</b>
3	Jord	54.252.500	54.300.000
3	Bygninger og installationer	12.453.586	13.247.940
3	Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	2.159.413	2.305.927
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>68.865.499</b>	<b>69.853.867</b>
	Kapitalandele i associerede virksomheder	7.932.527	7.840.886
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>7.932.527</b>	<b>7.840.886</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>76.891.062</b>	<b>77.819.347</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	800.740	737.974
	Varer under fremstilling	0	43.225
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>800.740</b>	<b>781.199</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	46.890	259.698
	Andre tilgodehavender	43.917	28.233
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>90.807</b>	<b>287.931</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>665.000</b>	<b>2.085</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>1.556.547</b>	<b>1.071.215</b>
	<b>AKTIVER</b>	<b>78.447.609</b>	<b>78.890.562</b>

# BALANCE

		2018	2017
NOTE		KR.	KR.
	<b>Passiver</b>		
	Virksomhedskapital	175.000	175.000
	Overkurs ved emission	3.662.101	3.662.101
	Reserve for opskrivning	-346.000	-666.000
	Reserve efter indre værdis metode	2.821.334	2.729.693
	Øvrige reserver	10.000	10.000
	Overført resultat	2.784.624	3.369.723
4	<b>Egenkapital</b>	<b>9.107.059</b>	<b>9.280.517</b>
	Hensættelser til udskudt skat	2.710.000	3.470.000
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>2.710.000</b>	<b>3.470.000</b>
	Realkreditinstitutter	38.430.732	38.881.068
	Pengeinstitutter	12.997.000	12.997.000
5	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>51.427.732</b>	<b>51.878.068</b>
	Kortfristet del af langfristet gæld	444.000	448.000
	Pengeinstitutter	7.107.211	6.483.888
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	943.308	704.652
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.657.446	6.482.414
	Anden gæld	50.854	143.022
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>15.202.819</b>	<b>14.261.976</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>66.630.551</b>	<b>66.140.044</b>
	<b>PASSIVER</b>	<b>78.447.609</b>	<b>78.890.562</b>
6	<b>Eventualforpligtelser</b>		
7	<b>Pantsætning og sikkerhedsstillelse</b>		

# NOTER

	2018	2017
	KR.	KR.
<b>1 PERSONALEOMKOSTNINGER</b>		
Lønninger	-210.653	-242.028
Andre omkostninger til social sikring	-4.261	-3.592
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>-214.914</b>	<b>-245.620</b>
Antal heltidsbeskæftigede	1	1

# NOTER

## 2 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Rettigheder, udvikling mv.
Kostpris, primo	166.125
Tilgang i året	14.960
Afgang i året	0
<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>181.085</b>
Afskrivning, primo	-41.531
Afskrivning på afhændede aktiver	0
Årets afskrivning	-46.518
<b>Afskrivning, ultimo</b>	<b>-88.049</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>93.036</b>

## 3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Jord	Bygninger & installationer	Prod.anlæg driftsmat. & inventar
Kostpris, primo	54.300.000	13.400.000	2.385.800
Tilgang i året	0	0	0
Afgang i året	-47.500	-661.700	-85.800
<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>54.252.500</b>	<b>12.738.300</b>	<b>2.300.000</b>
Afskrivning, primo	0	-152.060	-79.873
Afskrivning på afhændede aktiver	0	9.703	8.580
Årets afskrivning	0	-142.357	-69.294
<b>Afskrivning, ultimo</b>	<b>0</b>	<b>-284.714</b>	<b>-140.587</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>54.252.500</b>	<b>12.453.586</b>	<b>2.159.413</b>

# NOTER

4 EGENKAPITAL							
	Virksomhed s- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for opskrivning	Reserve indre værdis metode	Øvrige reserver	Overført resultat	I alt
Primo	175.000	3.662.101	-666.000	2.729.693	10.000	3.369.723	9.280.517
Opskrivninger i året			320.000		0	0	320.000
Forslag til resultatdisponering				91.641	0	-585.100	-493.459
<b>Ultimo</b>	<b>175.000</b>	<b>3.662.101</b>	<b>-346.000</b>	<b>2.821.334</b>	<b>10.000</b>	<b>2.784.624</b>	<b>9.107.059</b>

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden stiftelse.

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Egenkapitaloversigt, 1.000 kr</b>					
Virksomhedskapital				175	175
Overkurs ved emission				3.662	3.662
Reserve for opskrivning				-666	-346
Reserve indre værdis metode				2.730	2.821
Øvrige reserver				10	10
Overført resultat				3.370	2.785
<b>Egenkapital i alt</b>				<b>9.281</b>	<b>9.107</b>



# NOTER

	2018	2017
	KR.	KR.
<b>5 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
Realkreditinstitutter	-38.430.732	-38.881.068
Pengeinstitutter	-12.997.000	-12.997.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-51.427.732</b>	<b>-51.878.068</b>
<b>Supplerende oplyses:</b>		
Forfald efter 5 år	-49.651.732	-50.086.068

# NOTER

## 6 EVENTUALFORPLIGTELSER

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Mosen IVS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen.

## 7 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

### **PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 38.875 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 66.706 tkr. Af virksomhedens øvrige inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 2.159 tkr., skønnes 2.159 tkr. at være omfattet af pantsætningen.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt 20.005 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger, materielle anlægsaktiver samt besætning. Heraf er ejerpantebreve på i alt 20.005 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld.

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.