

## ÅRSRAPPORT 2023

**Kjellingbro Invest ApS**

Sæbyvej 102

9340 Asaa

CVR nr. 38773348

**Indberetter:**

STEPTO A/S  
Porsborgparken 39  
9530 Støvring

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 27. maj 2024

**Dirigent**

Lars Søgaard

# Indholdsfortegnelse

---

## Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
-------------------	---

## Ledelsesberetning mv.

Ledelsesberetning	4
Selskabsoplysninger	5

## Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance pr. 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

## Ledespåtegning

---

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Kjellingbro Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Jeg anser, at betingelserne for at undlade revision, fortsat er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asaa, den 27. maj 2024

**Direktion:**

Hans Holger Kjellingbro  
Direktør

# Ledelsesberetning

---

## Væsentligste aktiviteter

Selskabet formål er at eje kapitalandele i andre selskaber samt dermed beslægtet virksomhed efter ledelsens skøn.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på 6.615.523 kr. mod 3.858.696 kr. for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på 27.721.033 kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

# Selskabsoplysninger

---

## Selskabet

Kjellingbro Invest ApS  
Sæbyvej 102  
9340 Asaa

CVR-nr.: 38773348  
Stiftelsesdato: 4. juli 2017  
Hjemsted: Brønderslev Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

## Direktion

Hans Holger Kjellingbro

## Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes  
27. maj 2024, på selskabet adresse.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
Andre eksterne omkostninger	-16.828	-6.250
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	<b>-16.828</b>	<b>-6.250</b>
Af- og nedskrivninger	-47.500	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-64.328</b>	<b>-6.250</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.740.557	3.912.690
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender	90.000	90.000
Andre finansielle indtægter	66.110	1.000
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	-230.721	0
Andre finansielle omkostninger	-18.136	-150.956
<b>Ordinært resultat før skat</b>	<b>6.583.482</b>	<b>3.846.484</b>
1. Skat af årets resultat	32.041	12.212
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>6.615.523</b>	<b>3.858.696</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.740.557	-1.087.310
Forslag til udbytte for regnskabsåret	610.000	117.800
Overført resultat	4.264.966	4.828.206
<b>Disponeret i alt</b>	<b>6.615.523</b>	<b>3.858.696</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2023	2022
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.652.500	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.652.500</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	22.080.975	20.340.418
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>22.080.975</b>	<b>20.340.418</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>27.733.475</b>	<b>20.340.418</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende selskabsskat i sambeskatningen	2.194.126	1.277.072
Andre tilgodehavender	1.796.180	90.000
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.990.306</b>	<b>1.367.072</b>
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		
Andre værdipapirer og kapitalandele	4.493.020	4.428.310
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>4.493.020</b>	<b>4.428.310</b>
Likvide beholdninger	111.385	20.100
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>111.385</b>	<b>20.100</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>8.594.711</b>	<b>5.815.482</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>36.328.186</b>	<b>26.155.900</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2023	2022
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	17.030.975	15.290.418
Overført resultat	10.030.058	5.765.093
Foreslået udbytte for regnskabsåret	610.000	117.800
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>27.721.033</b>	<b>21.223.311</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>		
Hensættelser til udskudt skat	303.050	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>303.050</b>	<b>0</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>		
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til tilknyttede virksomheder	8.082.006	3.658.661
Selskabsskat	0	1.106.860
Anden gæld	222.097	167.068
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.304.103</b>	<b>4.932.589</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.304.103</b>	<b>4.932.589</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>36.328.186</b>	<b>26.155.900</b>

2. Oplysning om dagsværdi
3. Eventualforpligtelser
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



## Egenkapitalopgørelse

---

	Selskabs- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Udbytte	I alt
Primo	50.000	15.290.418	5.765.092	117.800	21.223.310
Udbetalt udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatdisponering	0	1.740.557	4.264.966	610.000	6.615.523
<b>Ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>17.030.975</b>	<b>10.030.058</b>	<b>610.000</b>	<b>27.721.033</b>

## Noter

---

	2023	2022
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	335.091	12.212
Regulering af udskudt skat	-303.050	0
	<u>32.041</u>	<u>12.212</u>

Andre  
værdipapirer  
og  
kapitalandele

### 2. Oplysning om dagsværdi

Dagsværdi pr. 31.12.23	<u>4.493.020</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>-64.710</u>

### 3. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligt af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Kjellingbro Invest ApS for 2023 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år

### Generelt om indregning og måling

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der forventes lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider:

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved af-sluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet Nedskrivning af anlægsaktiver.

#### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuelle af- og nedskrivning af goodwill.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

#### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen

## Anvendt regnskabspraksis

---

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles i afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, Indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet Af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi 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:

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### Kapitalandele i dattervirksomhed

Kapitalandele i dattervirksomhed indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholds-mæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi i positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktier, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

## Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet udvikling i salgspris.

## Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

## Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen.

## Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser og indregnes i balancen med den gældende skatteprocent. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.