

Kivi ApS
Vindbygårdsvej 16, 3450 Allerød

CVR-nr. 27 24 45 64

Årsrapport for regnskabsåret

1. januar 2023 - 31. december 2023
(21. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 22. maj 2024

Kim Geisler Palvig
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring.....	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskab:

Kivi ApS
Vindbygårdsvej 16
3450 Allerød

CVR-nr.: 27 24 45 64
Hjemstedskommune: Allerød

Direktion:

Kim Geisler Palvig
Vindbygårdsvej 16
3450 Allerød

Revisor:

Revisionsfirmaet Jan Kristensen, Registreret Revisionsanpartsselskab

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Kivi ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen oplyser at betingelserne for fravalg af revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 21. maj 2024

I direktionen:

Kim Geisler Palvig

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Kivi ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Kivi ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse 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 den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsrapporten, er den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Søborg, den 21. maj 2024

REVISIONSFIRMAET JAN KRISTENSEN
REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR-nr. 35 38 36 46

Steen Storm Winther
registreret revisor
MNE-nr.: mne33715

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter:

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i associerede virksomheder og en portefølje af værdipapirer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold:

Selskabet har i regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 realiseret en bruttofortjeneste på tkr. -23 mod tkr. 61 året før. Årets resultat før skat udgør tkr. 403 mod tkr. 17 året før. Årets resultat efter skat udgør tkr. 317 mod tkr. 21 året før. Herefter udgør selskabets egenkapital tkr. 1.275, hvoraf tkr. 122 udgør foreslået udbytteudlodning.

Begivenheder efter balancedagen:

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder samt visse tilvalg for klasse C-virksomheder.

Selskabet har i henhold til undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 32 udarbejdet resultatopgørelsen i sammendraget form, således at sammensætningen af bruttofortjenesten ikke er vist.

Generelt om indregning og måling:

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkel regnskabspost herunder.

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen:

Samtlige væsentlige poster i resultatopgørelsen er periodiseret, således at de omfatter den fulde regnskabsperiode frem til den 31. december 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste:

Posten "Bruttofortjeneste" omfatter regnskabsposterne "Nettoomsætning" og "Andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning:

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når selskabet har erhvervet endelig ret til indtægten. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger:

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til fremmed arbejde, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger:

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Andre driftsomkostninger:

Andre og driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalinteresser:

Kapitalinteresser måles til indre værdi. I tilfælde, hvor den indre værdi overstiger kostprisen foretages opskrivningerne ved en regulering på egenkapitalen under bundne reserver. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger den indre værdi, nedskrives til denne lavere værdi, primært ved tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger i egenkapitalens bundne reserver, sekundært over resultatopgørelsen.

Indtægter af andre værdipapirer, der er anlægsaktiver:

Indtægter af andre værdipapirer, der er anlægsaktiver omfatter renter, udbytter og kursreguleringer.

Finansielle poster:

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, udbytter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat:

Skat af årets skattepligtige indkomst og forskydning i udskudt skat er afsat med 22,0 %. Tillæg, fradrag og godtgørelser vedrørende skattebetalingen medtages under finansielle poster.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i en note.

Balancen:

Finansielle anlægsaktiver:

Kapitalinteresser måles til indre værdi. I tilfælde, hvor den indre værdi overstiger kostprisen foretages opskrivningerne ved en regulering på egenkapitalen under bundne reserver. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger den indre værdi, nedskrives til denne lavere værdi, primært ved tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger i egenkapitalens bundne reserver, sekundært over resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver:

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver indregnet til kostpris vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest på hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Omsætningsaktiver:

Tilgodehavender:

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter:

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer:

Børsnoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til dagsværdien på balancedagen.

Egenkapital og udbytte:

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på en generalforsamling. Udbytte, som forventes udloddet for året, indregnes som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser:

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi der, sædvanligvis svarer til den nominelle restgæld.

Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023

<u>Note</u>		2022
		<u>tkr.</u>
	Bruttofortjeneste.....	-22.829 61
1	Personaleomkostninger.....	-60.000 -60
	Andre driftsomkostninger.....	-10.250 0
	Resultat før finansielle poster.....	-93.079 1
2	Indtægter af kapitalinteresser.....	37.395 41
	Andre finansielle indtægter.....	529.097 279
3	Nedskrivning af finansielle aktiver.....	0 -209
	Øvrige finansielle omkostninger.....	-70.666 -95
	Resultat før skat.....	402.747 17
4	Skat af årets resultat.....	-86.187 4
	Årets resultat.....	316.560 21
Årets resultat foreslås disponeret således:		
	Foreslået udbytte.....	122.000 118
	Overført resultat.....	194.560 -97
	Resultatdisponering i alt.....	316.560 21

Balance pr. 31. december 2023

Aktiver

<u>Note</u>		31/12 2022 <u>tkr.</u>
	Anlægsaktiver:	
	Finansielle anlægsaktiver:	
5	Kapitalinteresser.....	<u>128.260</u> <u>91</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt.....	<u>128.260</u> <u>91</u>
	 Anlægsaktiver i alt.....	 <u>128.260</u> <u>91</u>
	Omsætningsaktiver:	
	Tilgodehavender:	
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	0 15
	Andre tilgodehavender.....	12.457 11
	Periodeafgrænsningsposter.....	5.342 5
	Udskudt skat (skatteaktiv).....	<u>0</u> <u>5</u>
	Tilgodehavender i alt.....	<u>17.799</u> <u>36</u>
6	Andre værdipapirer og kapitalandele.....	<u>1.673.568</u> <u>1.262</u>
	Likvide beholdninger.....	<u>73.401</u> <u>131</u>
	Omsætningsaktiver i alt.....	<u>1.764.768</u> <u>1.429</u>
	Aktiver i alt.....	<u>1.893.028</u> <u>1.520</u>

Balance pr. 31. december 2023

Passiver

<u>Note</u>		31/12 2022 <u>tkr.</u>
	Egenkapital:	
	Selskabskapital.....	125.000 125
	Overført resultat.....	1.027.896 833
	Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	<u>122.000 118</u>
	Egenkapital i alt.....	<u>1.274.896 1.076</u>
	Hensatte forpligtelser:	
	Hensættelser til udskudt skat.....	<u>0 0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt.....	<u>0 0</u>
	Gældsforpligtelser:	
	Kortfristede gældsforpligtelser:	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	14.800 14
	Anden gæld.....	<u>603.332 430</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt.....	<u>618.132 444</u>
	Gældsforpligtelser i alt.....	<u>618.132 444</u>
	Passiver i alt.....	<u>1.893.028 1.520</u>
7	Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	

Egenkapitalopgørelse pr. 31. december 2023

	<u>Selskabs-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital primo.....	125.000	833.336	117.800	1.076.136
Betalt udbytte.....	0	0	-117.800	-117.800
Årets resultat.....	0	316.560	0	316.560
Udbytte.....	<u>0</u>	<u>-122.000</u>	<u>122.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital ultimo.....	<u>125.000</u>	<u>1.027.896</u>	<u>122.000</u>	<u>1.274.896</u>

Noter til årsrapporten

		2022
		<u>tkr.</u>
1 Personalemkostninger:		
Løn og gager.....	60.000	60
Andre omkostninger til social sikring	0	0
	<u>60.000</u>	<u>60</u>
		<u>2022</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede personer:.....	<u>1</u>	<u>1</u>
		2022
		<u>tkr.</u>
2 Indtægter af kapitalinteresser:		
Indtægter af kapitalinteresser.....	37.395	168
Nedskrivning af kapitalandel.....	0	-127
	<u>37.395</u>	<u>41</u>
3 Nedskrivning af finansielle aktiver:		
Gældseftergivelse.....	0	209
	<u>0</u>	<u>209</u>
4 Skat af årets resultat:		
Den udgifts-/indtægtsførte selskabsskat specificeres således:		
Skat af årets skattepligtige indkomst.....	78.540	0
Betalt udenlandsk udbytteskat.....	1.572	1
Regulering af hensættelse til udskudt skat.....	5.046	-5
Regulering af skat i tidligere år.....	1.029	0
	<u>86.187</u>	<u>-4</u>

Noter til årsrapporten

31/12

2022

tkr.

5 **Kapitalinteresser:**

Anskaffelsessum primo, kapitalinteresser.....	75.012	75
Årets tilgang, kapitalinteresser.....	0	0
Årets afgang til kostpriser, kapitalinteresser.....	0	0
	<u>75.012</u>	<u>75</u>
Værdireguleringer primo, kapitalinteresser.....	15.853	-25
Årets værdireguleringer, kapitalinteresser.....	0	0
Resultatandel, kapitalinteresser.....	37.395	41
Udbytte fra kapitalinteresser.....	0	0
	<u>53.248</u>	<u>16</u>
Balanceværdi ultimo, kapitalinteresser.....	<u>128.260</u>	<u>91</u>

Kapitalandel i kapitalintersser udgør nom. kr. 15.960 (ejerandel 14,97%) i Samsø Røgeri ApS, Samsø, CVR-nr. 35 66 93 45. Resultat ifølge seneste årsrapport (2023) udgjorde kr. 252.158, og egenkapital ifølge seneste årsrapport (31. december 2023) udgjorde kr. 856.781.

6 **Aktiver/forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37- §38**

	Årets ureali- serede gevin- ster indreg- net i resultat- opgørelsen	Årets ure- aliserede tab indreg- net i resul- tatopgørelse
Børsnoterede værdipapirer.....	<u>1.673.568</u>	<u>456.666</u> <u>46.146</u>

7 **Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.