

# Revisorerne

Fokus på den personlige kontakt

## ÅRSRAPPORT 2023/24

### Himmerland Gruppen ApS

Plantagevej 5 Pugholm  
9600 Aars

CVR nr. 37825905

**Indsender:**

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 19. september 2024

**Dirigent**

Karl-Johannes Madsen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. juli 2023 - 30. juni 2024	11
Balance pr. 30. juni 2024	12
Noter	14

# Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Himmerland Gruppen ApS  
Plantagevej 5 Pugholm  
9600 Aars

**CVR-nr.:**

37825905

**Stiftelsesdato:**

24.06.16

**Hjemsted:**

Vesthimmerlands Kommune

**Regnskabsår:**

1. juli - 30. juni

**Direktion:**

Karl-Johannes Madsen  
Lise Lotte Møller Madsen

**Revisor:**

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k1514

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Himmerland Gruppen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 19. september 2024

## **Direktion:**

Karl-Johannes Madsen

Lise Lotte Møller Madsen

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Aars, den 19. september 2024

## **Dirigent:**

Karl-Johannes Madsen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Himmerland Gruppen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Himmerland Gruppen ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi er ikke uafhængige i forhold til erklæringsafgivelsen.

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 den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen 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 regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 19. september 2024

Winnie Gaarsdal Nielsen  
Registreret revisor  
mne42782

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

At eje og udleje maksiner samt udlejning af fast ejendom og investeringer i øvrigt efter ledelsens skøn.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig 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 enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet 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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Leasingydelser vedrørende finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed. Vareforbrug omfatter lokaleomkostninger, herunder omkostninger til både indvendig og udvendig vedligeholdelse. i henhold til de indgåede kontrakter.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

## Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle og finansielle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende disse leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

### Skatter

Årets skat, som 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

#### Aktiver

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Bygninger 10-50 år - restværdi: 0-80% af kostpris

Indretning af lejede lokaler 10 år - restværdi: 0% af kostpris

Produktionsanlæg og maskiner 2-10 år - restværdi: 0-67% af kostpris

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 7 år - restværdi: 22-27% af kostpris

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

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.



# Anvendt regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

## Selskabsskat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Periodeafgrænsningsposter

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

## Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til kostpris.

## Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

## Passiver

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Valutaforhold

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.

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.

## Resultatopgørelse for 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Note	2024	2023
Bruttofortjeneste	1.830.580	2.624.055
3. Lønninger	-1.125.789	-1.091.617
Andre udgifter til social sikring	-95.074	-113.958
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-1.220.863</b>	<b>-1.205.575</b>
Afskrivninger	-989.624	-1.084.232
Andre driftsomkostninger	-332.667	-103.712
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-712.574</b>	<b>230.536</b>
Andre finansielle indtægter	1.109.131	623.372
Andre finansielle omkostninger	-105.325	-572.364
<b>Resultat før skat</b>	<b>291.232</b>	<b>281.544</b>
4. Skat af årets resultat	-7.000	-91.000
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>284.232</b>	<b>190.544</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	284.232	190.544
<b>Disponeret i alt</b>	<b>284.232</b>	<b>190.544</b>

## Balance pr. 30. juni 2024

Note	2024	2023
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	8.800.674	8.913.305
Produktionsanlæg og maskiner	2.262.544	4.311.870
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	910.245	684.524
Indretning lejede lokaler	90.926	107.178
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.064.389</b>	<b>14.016.877</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Andre værdipapirer og kapitalandele	0	321.360
Andre tilgodehavender	1.513.792	2.944.196
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.513.792</b>	<b>3.265.556</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>13.578.181</b>	<b>17.282.433</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.916.522	435.191
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.554.492	0
Andre tilgodehavender	125.350	1.040.190
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.596.364</b>	<b>1.475.381</b>
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		
5. Andre værdipapirer og kapitalandele	165.098	0
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>165.098</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	433.928	540.616
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>433.928</b>	<b>540.616</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>4.195.390</b>	<b>2.015.997</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>17.773.571</b>	<b>19.298.430</b>

## Balance pr. 30. juni 2024

Note	2024	2023
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	500.000	500.000
Overført resultat	16.559.058	16.274.826
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>17.059.058</b>	<b>16.774.826</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		
Hensættelser til udskudt skat	154.000	147.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>154.000</b>	<b>147.000</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>6. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	30.000	30.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	135.641	86.641
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	2.192.375
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	394.872	67.588
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>530.513</b>	<b>2.346.604</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>560.513</b>	<b>2.376.604</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>17.773.571</b>	<b>19.298.430</b>
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8. Eventualforpligtelser		

# Noter

## 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der er af en særlig karakter i forhold til selskabets primære indtjeningskabende driftsaktiviteter.

Særlige poster har engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift og som ikke antages at være tilbagevendende.

De særlige poster er nærmere udspecificeret nedenfor:

Tab salg af anlægsaktiver	-332.667
---------------------------	----------

## 2. Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Der er usikkerhed vedrørende indregning og måling af selskabets tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Selskabet er part i en sag vedrørende et tilgodehavende krav på 1,2 mio. kr. hidrørende fra tidligere år. Tilgodehavendenet er indregnet med 1,2 mio.

Der er stor usikkerhed omkring udfaldet af sagen samt om nedskrivningsbehovet til imødegåelse af forventet tab.

## 3. Lønninger

Gennemsnitligt antal ansatte	3	3
	<b>2024</b>	<b>2023</b>

## 4. Skat af årets resultat

Regulering af udskudt skat	-7.000	-91.000
	<b>-7.000</b>	<b>-91.000</b>

## 5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdi, ultimo	165.098
Ændring i dagsværdien - indregnet i resultatopgørelsen	66.874

## 6. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år	0	0
--------------------	---	---

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## 8. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte og renter indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2024 20 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Indestående t.kr. 100, står til sikkerhed for factoreringskredit.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Karl-Johannes Madsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Karl-Johannes Madsen

Dirigent

ID: 7cbc54c5-b5c1-43da-a9d9-f6e56db20f97

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 25-09-2024 kl.: 09:16:30

Underskrevet med MitID



## Karl-Johannes Madsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Karl-Johannes Madsen

Direktør

ID: 7cbc54c5-b5c1-43da-a9d9-f6e56db20f97

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 25-09-2024 kl.: 09:16:30

Underskrevet med MitID



## Lise Lotte Møller Madsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lise Lotte Møller Madsen

Direktør

ID: be43f943-55dc-4426-a85b-48ce664d90c6

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 25-09-2024 kl.: 10:17:49

Underskrevet med MitID



## Winnie Gaarsdal Nielsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Winnie Gaarsdal Nielsen

Godkendt revisor

ID: aca8b405-f364-4015-933f-35453a47b595

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 25-09-2024 kl.: 13:04:45

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: bdf4anJUXQ252077660

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).