

Tønø ApS

Messevej 12, 9600 Aars
CVR-nr. 39 71 26 60

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.07.24

Peter Tølbøll Hansen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 30

Selskabet

Tønø ApS
Messevej 12
9600 Aars
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 39 71 26 60
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Morten Nøhr
Peter Tølbøll Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Tønø ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 5. juli 2024

Direktionen

Morten Nøhr

Peter Tølbøll Hansen

Til kapitalejeren i Tønø ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Tønø ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 5. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Moskov Møller

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35460

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	2.469	23.782	37.203	14.540	9.233
Indeks	27	258	403	157	100
Finansielle poster i alt	-27.745	332.267	-1.209	-1.547	-2.021
Indeks	1.373	-16.441	60	77	100
Årets resultat	-26.269	348.122	27.663	9.715	5.093
Indeks	-516	6.835	543	191	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	43.991	425.866	120.931	103.892	95.698
Indeks	46	445	126	109	100
Egenkapital	10.323	386.591	46.469	18.806	9.091
Indeks	114	4.252	511	207	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	26.505	44.594	4.543	462	9.386
Investeringer	-30.159	332.263	-2.098	-265	900
Finansiering	-350.751	316	-2.339	-242	-2.330
Årets pengestrømme	-354.405	377.173	106	-45	7.956

Væsentligste aktiviteter

Koncernens primære aktiviteter består i at drive virksomhed med investering.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -26.268.502 mod DKK 348.121.977 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.322.875.

Det realiserede resultat for 2023 er under det forventede niveau.

Årets resultat er påvirket negativt af regulering af salgssum for afhændelse af Kimbrer Computer ApS med 30 mio. DKK.

Koncernens og moderselskabets økonomiske stilling og resultat af koncernens og moderselskabets drift i det forløbne år, fremgår i øvrigt af efterfølgende resultatopgørelse for 2023 og balance pr. 31.12.23.

Forventet udvikling

Der forventes for 2024 et uændret aktivitetsniveau og driftsresultat før skat i niveauet 2-5 mio DKK.

Videnressourcer

Koncernen har efter frasalg af Kimbrer Computer ApS ingen ansatte der kræver kompetenceudvikling.

Finansielle risici

Renterisici

Som følge af koncernens soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici.

Koncernens rentebærende nettogæld udgør t.DKK 19.457. Låneaftalerne er indgået med variabel forrentning, hvilket medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af udviklingen i renteniveauet. Ledelsen forholder sig løbende til renteutviklingen.

Eksternt miljø

Koncernen håndterer efter frasalg af Kimbrer Computer ApS intet der kræver miljøgodkendelse eller certificering.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttoresultat	2.590.690	89.512.341	-103.651	-64.750
2	Personaleomkostninger	0	-55.097.296	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.590.690	34.415.045	-103.651	-64.750
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-27.696	-11.965.257	0	0
	Resultat før dagsværdireguleringer	2.562.994	22.449.788	-103.651	-64.750
	Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	-93.512	1.332.089	0	0
	Resultat af primær drift	2.469.482	23.781.877	-103.651	-64.750
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-30.054.717	333.023.410	-26.168.703	348.256.713
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-10.500	0	0	0
4	Andre finansielle indtægter	3.155.486	35.865	0	83.406
5	Andre finansielle omkostninger	-835.276	-792.376	-24.296	-191.395
	Resultat før skat	-25.275.525	356.048.776	-26.296.650	348.083.974
	Skat af årets resultat	-992.977	-7.926.799	28.148	38.003
	Årets resultat	-26.268.502	348.121.977	-26.268.502	348.121.977

Forslag til resultatdisponering

	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-1.028.841	0	-1.028.841
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	350.000.000	0	350.000.000
	Overført resultat	-26.268.502	-849.182	-26.268.502	-849.182
	I alt	-26.268.502	348.121.977	-26.268.502	348.121.977

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note	Grunde og bygninger	32.646.956	32.674.654	0	0
8	Materielle anlægsaktiver i alt	32.646.956	32.674.654	0	0
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	10.716.851	386.885.554
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	10.716.851	386.885.554
	Anlægsaktiver i alt	32.646.956	32.674.654	10.716.851	386.885.554
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	28.148	38.003
	Andre tilgodehavender	8.221.678	35.664.435	0	0
	Tilgodehavender i alt	8.221.678	35.664.435	28.148	38.003
	Likvide beholdninger	3.122.626	357.526.677	21	41.117
	Omsætningsaktiver i alt	11.344.304	393.191.112	28.169	79.120
	Aktiver i alt	43.991.260	425.865.766	10.745.020	386.964.674

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Selskabskapital	50.000	50.000	50.000	50.000
	Overført resultat	10.272.875	36.541.375	10.272.873	36.541.375
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	350.000.000	0	350.000.000
	Egenkapital i alt	10.322.875	386.591.375	10.322.873	386.591.375
	Hensættelser til udskudt skat	4.482.300	4.320.600	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	4.482.300	4.320.600	0	0
	Gæld til realkreditinstitutter	17.678.094	18.395.019	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	17.678.094	18.395.019	0	0
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.027.737	1.061.489	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	236.608	14.814.538	63.750	63.750
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	358.395	309.547
	Selskabsskat	831.276	156.233	2	2
	Anden gæld	9.412.370	526.512	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.507.991	16.558.772	422.147	373.299
	Gældsforpligtelser i alt	29.186.085	34.953.791	422.147	373.299
	Passiver i alt	43.991.260	425.865.766	10.745.020	386.964.674

- 10 Eventualforpligtelser
 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
-------------	----------------------	---	----------------------	--

Koncern:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

Saldo pr. 01.01.22	50.000	0	38.419.399	8.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-8.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.878.024	350.000.000
Saldo pr. 31.12.22	50.000	0	36.541.375	350.000.000

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	50.000	0	36.541.375	350.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-350.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-26.268.502	0
Saldo pr. 31.12.23	50.000	0	10.272.873	0

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

Saldo pr. 01.01.22	50.000	1.028.841	37.390.557	8.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-8.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.028.841	-849.182	350.000.000
Saldo pr. 31.12.22	50.000	0	36.541.375	350.000.000

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	50.000	0	36.541.375	350.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	-350.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-26.268.502	0
Saldo pr. 31.12.23	50.000	0	10.272.873	0

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-26.268.502	348.121.977
13 Reguleringer	28.859.192	-312.923.232
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	0	53.011.347
Tilgodehavender	27.442.757	-11.393.407
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-14.577.930	-4.669.876
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	8.885.858	-18.271.256
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	24.341.375	53.875.553
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	3.155.486	35.865
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-835.276	-787.438
Betalt selskabsskat	-156.230	-8.530.461
Pengestrømme fra driften	26.505.355	44.593.519
Køb af materielle anlægsaktiver	-93.512	-760.557
Køb af dattervirksomheder og aktiviteter	-10.500	0
Salg af dattervirksomheder og aktiviteter	-30.054.717	333.023.410
Pengestrømme fra investeringer	-30.158.729	332.262.853
Betalt udbytte	-350.000.000	-8.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-750.677	-1.663.515
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	9.979.214
Pengestrømme fra finansiering	-350.750.677	315.699
Årets samlede pengestrømme	-354.404.051	377.172.071
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	357.526.677	313.034
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.122.626	357.526.677
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.122.626	357.526.677
I alt	3.122.626	357.526.677

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Særlige poster:					
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	9.856.980	0	0
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-30.054.717	333.023.410	0	333.023.410
Ekstra gage	Personaleomkostninger	0	0	0	15.392.000
I alt		-30.054.717	342.880.390	0	348.415.410

2. Personaleomkostninger

Lønninger	0	48.796.622	0	0
Pensioner	0	3.764.651	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	465.630	0	0
Andre personaleomkostninger	0	2.070.393	0	0
I alt	0	55.097.296	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	56	0	0

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	0	1.657.871	0	0
Pension til direktion	0	577.324	0	0
Vederlag til direktion	0	2.235.195	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-26.168.703	348.256.713
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	-30.054.717	333.023.410	0	0
I alt	-30.054.717	333.023.410	-26.168.703	348.256.713

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	0	83.406
Øvrige finansielle indtægter	3.155.486	35.865	0	0
I alt	3.155.486	35.865	0	83.406

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	23.851	0
Renteomkostninger i øvrigt	835.276	792.376	445	191.395
I alt	835.276	792.376	24.296	191.395

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	0	-1.028.841
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	350.000.000	0	350.000.000
Overført resultat	-26.268.502	-1.878.023	-26.268.502	-849.182
I alt	-26.268.502	348.121.977	-26.268.502	348.121.977

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	17.921.799
Kostpris pr. 31.12.23	17.921.799
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-17.921.799
Nedskrivninger i året	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-17.921.799
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	35.672.022
Tilgang i året	93.512
Kostpris pr. 31.12.23	35.765.534
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-2.997.368
Afskrivninger i året	-317.276
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	196.066
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-3.118.578
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	32.646.956

9. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virk- somheder	
Koncern:			
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	37.600.000	0	
Kostpris pr. 31.12.23	37.600.000	0	
Opskrivninger pr. 01.01.23	349.285.554	0	
Nedskrivninger i året	0	0	
Årets resultat fra kapitalandele	-26.168.703	0	
Udbytte relateret til kapitalandele	-350.000.000	0	
Opskrivninger pr. 31.12.23	-26.883.149	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	10.716.851	0	
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Dattervirksomheder:			
Kimbrer Holding ApS, Vesthimmerland	100%	10.716.851	-26.168.703
Kimbrer Systems ApS, Vesthimmerland	100%	-344.331	-320.276
Ejendomsselskabet Messevej 12 ApS, Vesthimmerland	100%	7.736.119	1.317.758
Associerede virksomheder:			
ApS Difko Romania II, Herning	20%	0	0

10. Eventualforpligtelser

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautio-
nen er maksimeret til t.DKK 21.057. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter ud-
gør på balancedagen t.DKK 18.705.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegræn-
set for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle sene-
re korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsind-
komsten m.v.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Koncernen har udstedt ejerantebreve på i alt t.DKK 17.500, der giver pant i ejendomme med en regn-
skabsmæssig værdi på t.DKK 32.647.

Modervirksomhed:

Selskabet har pantsat kapitalandele i tilknyttet virksomhed til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.
Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 18.705.
Bogført værdi af pantsatte kapitalandele udgør t.DKK 10.717.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Kimbrer Holding ApS
Kimbrer Systems ApS
Ejendomsselskabet Messevej 12 ApS
Direktion

Dattervirksomhed
Dattervirksomhed
Dattervirksomhed

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på nor-
male markedsvilkår.

12. Nærtstående parter - fortsat -

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2023	2022
	DKK	DKK

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	27.696	11.965.257
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	93.512	-1.332.089
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	30.054.717	-333.023.410
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	10.500	0
Finansielle indtægter	-3.155.486	-35.865
Finansielle omkostninger	835.276	792.376
Skat af årets resultat	992.977	7.926.799
Øvrige reguleringer	0	783.700
I alt	28.859.192	-312.923.232

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Ejendomsomkostninger**

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Bygninger	50	50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet 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".

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder**

For kapitalandele i associerede virksomheder og i modervirksomheden tillige 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 eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved 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.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger 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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalandeleles identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandele. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandele måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden i modervirksomhedens balance, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Ved erhvervelse af associerede virksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder. For negativ goodwill (negativt forskelsbeløb) foretages en revurdering af de opgjorte dagsværdier for de forholdsmæssigt erhvervede nettoaktiver og købsvederlaget for kapitalandele. Negativ goodwill, der kan henføres til eventualforpligtelser på erhvervelsestidspunktet, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og reduceres i takt med realisering af disse forpligtelser. Et resterende negativt forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på erhvervelsestidspunktet. Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 10 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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. 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.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.