

Imbro Vækst - Herning Ø A/S
c/o Imbro A/S, Lille Torv 6, 1. th, 8000 Aarhus C

Årsrapport for
2022/23

CVR-nr. 40 96 10 89

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. november 2023.

Carsten B. Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 11 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Imbro Vækst - Herning Ø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 6. november 2023

Direktion

Lars Thomsen

Bestyrelse

Lars Djernis
Formand

Niels Erik Svendsen-Tune

Claus Sloth Bechmann-Arildsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til aktionærerne i Imbro Vækst - Herning Ø A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Imbro Vækst - Herning Ø A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Risskov, den 6. november 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor
mne32199

Selskabsoplysninger

Selskabet	Imbro Vækst - Herning Ø A/S c/o Imbro A/S Lille Torv 6, 1. th 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 40 96 10 89
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Lars Djernis, Formand Niels Erik Svendsen-Tune Claus Sloth Bechmann-Arildsen
Direktion	Lars Thomsen
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at investere i selskaber der ejer fast ejendom samt drive anden virksomhed, der direkte eller indirekte er forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -113.870 kr. mod -79.009 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.739.777 kr. mod 932.898 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Selskabet er i regnskabsåret fusioneret med det 100% ejet datterselskab Klokkekilde Holding ApS, der tillige har fungeret som holding selskab. Fusionen er sket med regnskabsmæssig tilbagevirkende kraft pr. 1. juli 2021.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttotab	-113.870	-79.009
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.648.006	998.072
1 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-3.790</u>	<u>-8.308</u>
Resultat før skat	-1.765.666	910.755
Skat af årets resultat	<u>25.889</u>	<u>22.143</u>
Årets resultat	<u>-1.739.777</u>	<u>932.898</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.648.006	998.072
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.400.000
Disponeret fra overført resultat	<u>-1.091.771</u>	<u>-1.465.174</u>
Disponeret i alt	<u>-1.739.777</u>	<u>932.898</u>

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
2	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	14.786.593	17.534.599
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>14.786.593</u>	<u>17.534.599</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>14.786.593</u>	<u>17.534.599</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende selskabsskat	2.554	0
3	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	603.394	303.116
	Periodeafgrænsningsposter	43.763	39.722
	Tilgodehavender i alt	<u>649.711</u>	<u>342.838</u>
	Likvide beholdninger	<u>64.649</u>	<u>367.413</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>714.360</u>	<u>710.251</u>
	Aktiver i alt	<u>15.500.953</u>	<u>18.244.850</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	9.000.000	9.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-402	2.747.604
Overført resultat	1.148.454	1.140.225
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.400.000
Egenkapital i alt	<u>11.148.052</u>	<u>14.287.829</u>
 Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.191.792	3.593.625
Selskabsskat	154.384	283.912
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.346.176</u>	<u>3.877.537</u>
 Anden gæld	<u>6.725</u>	<u>79.484</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.725</u>	<u>79.484</u>
 Gældsforpligtelser i alt	<u>4.352.901</u>	<u>3.957.021</u>
 Passiver i alt	<u>15.500.953</u>	<u>18.244.850</u>

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u>	<u>Overført resul-</u> <u>tat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for regn-</u> <u>skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	9.000.000	0	2.605.398	750.000	12.355.398
Effekt af fusion med datter	0	1.749.532	0	0	1.749.532
Udloddet udbytte	0	0	0	-750.000	-750.000
Resultatandel	0	998.072	-1.465.173	1.400.000	932.899
Egenkapital 1. juli 2022	9.000.000	2.747.604	1.140.225	1.400.000	14.287.829
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.400.000	-1.400.000
Resultatandel	0	-1.648.006	-1.091.771	1.000.000	-1.739.777
Modtaget udbytte	0	-1.100.000	1.100.000	0	0
	9.000.000	-402	1.148.454	1.000.000	11.148.052

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	3.790	8.308
	<u>3.790</u>	<u>8.308</u>
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2022	6.329.061	9.107.794
Tilgang ved fusion	0	5.310.930
Afgang ved fusion	0	-8.072.794
Kostpris 30. juni 2023	<u>6.329.061</u>	<u>6.345.930</u>
Opskrivninger 1. juli 2022	11.292.169	0
Tilgang ved fusion	0	10.190.597
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-1.527.637	1.101.572
Udbytte	-1.100.000	0
Opskrivninger 30. juni 2023	<u>8.664.532</u>	<u>11.292.169</u>
Afskrivninger på goodwill 1. juli 2022	-103.500	0
Årets afskrivninger på goodwill	-103.500	-103.500
Afskrivninger på goodwill 30. juni 2023	<u>-207.000</u>	<u>-103.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>14.786.593</u>	<u>17.534.599</u>
I regnskabsposten indgår goodwill med	<u>828.000</u>	<u>931.500</u>

Ved første indregning pr. 1. juli 2021 indgår goodwill i regnskabsposten med 1.035.000 kr.

- 3. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder**
Tilgodehavende skat som forfalder efter 12 mdr. udgør 305 t.kr.

Noter

4. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Imbro Vækst - Herning Ø A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet er pr. 01 juli 2022 fusioneret med selskabets 100% ejet datterselskab. Fusionen er regnskabsmæssigt foretaget i overensstemmelse med årsregnskabsloven efter "koncernmetoden", med tilpasning af sammenligningstallene. Effekten er indregnet pr. 1. juli 2021 og har medført en forøgelse af egenkapitalen på 1,7 mio kr.

I forbindelse med fusionen med datterselskabet er foretaget tilpasning af anvendt regnskabspraksis for indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Anvendt regnskabspraksisen er ændret fra kostpris til indregning efter indre værdi værdis metode (målemetoden), som var regnskabspraksis i det ophørende selskab. Ændringen anses for at give et mere retvisende billede. Ændringen har medført en forøgelse af resultatet og egenkapitalen for 2021/22 på 869 t.kr og for 2022/23 en reduktion af årets resultat og egenkapitalen på 2.731 t.kr.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens vurdering af selskabets investeringshorisont. Baseret herpå er levetiden fastsat til 10 år.

Kapitalandele i tilknyttede 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 virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Imbro Vækst - Herning Ø A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.