

# Kim David Kristensen Holding ApS

Hjemstedadresse: c/o Malerfirmaet Nordkysten ApS, Fabriksvej 21B, 3000 Helsingør

CVR-nummer 27 22 86 74

Årsrapport 2017/18

Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. november 2018

---

Kim David Kristensen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   |    |
|---|----|
| Selskabsoplysninger                                     | 1  |
| Ledelsesberetning                                       | 2  |
| Ledelsespåtegning                                       | 3  |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4  |
| Regnskabspraksis  | 6  |
| Resultatopgørelse                                       | 9  |
| Balance   | 10 |
| Noter til årsregnskabet                                 | 12 |

## Selskabsoplysninger

|                |  |
|----------------|--|
| Selskabet      | Kim David Kristensen Holding ApS<br>c/o Malerfirmaet Nordkysten ApS<br>Fabriksvej 21B<br>3000 Helsingør<br><br>Hjemstedskommune: Helsingør |
| Direktion      | Kim David Kristensen   |
| Revisor        | Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s<br>Kongevejen 3<br>3000 Helsingør   |
| Bank           | Nykredit Helsingør<br>Stengade 63<br>3000 Helsingør  |
| Stiftelsesdato | 30. juni 2003  |
| Regnskabsår    | 1. juli - 30. juni   |

## Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive holdingvirksomhed, herunder ejendomsbesiddelse og handel.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Kim David Kristensen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 24. november 2018

Direktion

Kim David Kristensen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kim David Kristensen Holding ApS:

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kim David Kristensen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet 'Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet'. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Helsingør, den 24. november 2018

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Jesper Fenger Smidt  
statsautoriseret revisor  
mne31476

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Kim David Kristensen Holding ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets huslejeindtægter fratrukket hertil medgået driftsomkostninger for ejendommen samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen på forfaldstidspunktet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.



## Regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

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.

Selskabet er sambeskattet med dets dattervirksomheder. Selskabet fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

|           |       |                      |    |
|-----------|-------|----------------------|----|
| Bygninger | 50 år | Forventet scrapværdi | 0% |
|-----------|-------|----------------------|----|

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

#### Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets anvendte regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

## Regnskabspraksis

### Tilgodehavender

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

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låntagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

| Note  | 2017/18  | 2016/17 |
|---|----------|---------|
| Bruttofortjeneste   | 873.649  | 888.885 |
| 2 Afskrivninger   | 242.393  | 221.834 |
| Resultat af primær drift                                  | 631.256  | 667.051 |
| Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder      | -94.405  | 81.452  |
| Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder      | 117.644  | 121.631 |
| Finansielle omkostninger                                  | 330.105  | 189.711 |
| Resultat før skat   | 324.390  | 680.423 |
| 1 Skat af årets resultat                                  | 66.252   | 105.376 |
| Årets resultat  | 258.138  | 575.047 |
| Resultatdisponering:                                      |          |         |
| Reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode | -101.761 | 103.083 |
| Udbytte for regnskabsåret                                 | 380.000  | 103.400 |
| Overført til overført resultat                            | -20.101  | 368.564 |
| Disponeret  | 258.138  | 575.047 |

## Balance 30. juni 2018

## Aktiver

| Note  | 2018       | 2017       |
|---|------------|------------|
| Grunde og bygninger                         | 10.988.433 | 9.664.087  |
| 2 Materielle anlægsaktiver                  | 10.988.433 | 9.664.087  |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder    | 3.016.327  | 3.110.732  |
| Kapitalandele i associerede virksomheder    | 640.156    | 647.512    |
| 3 Finansielle anlægsaktiver                 | 3.656.483  | 3.758.244  |
| Anlægsaktiver                               | 14.644.916 | 13.422.331 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 83.782     | 163.223    |
| Udskudt skatteaktiv                         | 143.682    | 108.548    |
| Tilgodehavender                             | 227.464    | 271.771    |
| Likvide beholdninger                        | 0          | 166.658    |
| Værdipapirer                                | 231.945    | 273.473    |
| Omsætningsaktiver                           | 459.409    | 711.902    |
| Aktiver i alt                               | 15.104.325 | 14.134.233 |

## Balance 30. juni 2018

## Passiver

| Note  | 2018       | 2017       |
|---|------------|------------|
| Selskabskapital                                 | 125.000    | 125.000    |
| Reserve for dagsværdireguleringer               | 2.154.497  | 2.256.258  |
| Overført resultat                               | 2.929.523  | 2.949.624  |
| Foreslået udbytte                               | 380.000    | 103.400    |
| 4 Egenkapital                                   | 5.589.020  | 5.434.282  |
| 5 Langfristet del af kreditinstitutter i øvrigt | 6.924.320  | 6.367.234  |
| Langfristet gæld                                | 6.924.320  | 6.367.234  |
| 5 Kortfristet del af kreditinstitutter i øvrigt | 226.972    | 115.350    |
| Kreditinstitutter i øvrigt                      | 16.368     | 0          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder               | 1.716.516  | 1.624.353  |
| 1 Selskabsskat                                  | 31.247     | 80.074     |
| Anden gæld                                      | 479.687    | 400.284    |
| Kortfristet del af periodeafgrænsningsposter    | 120.195    | 112.656    |
| Kortfristet gæld                                | 2.590.985  | 2.332.717  |
| Gæld i alt                                      | 9.515.305  | 8.699.951  |
| Passiver i alt                                  | 15.104.325 | 14.134.233 |
| 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         |            |            |
| 8 Eventualforpligtelser                         |            |            |

## Noter til årsregnskabet

|  | <u>2017/18</u> | <u>2016/17</u>             |
|--|----------------|----------------------------|
| 1 Skat af årets resultat                   |                |                            |
| Aktuel skat af årets resultat              | 101.386        | 136.051                    |
| Forøgelse af hensættelse til udskudt skat  | -35.134        | -31.042                    |
| Skat vedrørende tidligere år               | 0              | 367                        |
|  | <u>66.252</u>  | <u>105.376</u>             |
| 2 Materielle anlægsaktiver                 |                |                            |
|  |                | <u>Grunde og bygninger</u> |
| Anskaffelsessum 1. juli 2017               |                | 10.326.491                 |
| Årets tilgang                              |                | 1.566.739                  |
| Årets afgang                               |                | 0                          |
| Anskaffelsessum 30. juni 2018              |                | <u>11.893.230</u>          |
| Afskrivninger 1. juli 2017                 |                | 662.404                    |
| Årets afskrivninger                        |                | 242.393                    |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang |                | 0                          |
| Afskrivninger 30. juni 2018                |                | <u>904.797</u>             |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018        |                | <u>10.988.433</u>          |

## Noter til årsregnskabet

### 3 Finansielle anlægsaktiver

|  | Kapitalandele<br>i associerede<br>virksomheder | Kapitalandele<br>i tilknyttede<br>virksomheder |
|--|--|--|
| Anskaffelsessum 1. juli 2017                   | 554.358  | 947.628  |
| Årets tilgang                                  | 0  | 0  |
| Årets afgang                                   | 0  | 0  |
| Anskaffelsessum 30. juni 2018                  | 554.358  | 947.628  |
| Værdireguleringer 1. juli 2017                 | 93.154   | 2.163.104                                      |
| Årets resultat                                 | 117.644  | -94.405  |
| Udloddet udbytte                               | -125.000                                       | 0  |
| Værdireguleringer 30. juni 2018                | 85.798   | 2.068.699                                      |
| Indre værdi 30. juni                           | 640.156  | 3.016.327                                      |
| Anskaffelsessum koncerngoodwill                | 0  | 590.000  |
| Afskrivninger 1. januar                        | 0  | 590.000  |
| Årets afskrivninger                            | 0  | 0  |
| Afskrivninger 31. december                     | 0  | 590.000  |
| Regnskabsmæssig værdi koncerngoodwill 30. juni | 0  | 0  |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018            | 640.156  | 3.016.327                                      |

## Noter til årsregnskabet

### 4 Egenkapital

|                              | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>resultat | Reserve for<br>dagsværdi-<br>reguleringer | Foreslået<br>udbytte |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapital 1. juli<br>2017  | 125.000              | 2.949.624            | 2.256.258                                 | 103.400              |
| Udbetalt udbytte             | 0                    | 0                    | 0   | -103.400             |
| Årets resultat               | 0                    | -20.101              | -101.761                                  | 380.000              |
| Egenkapital 30.<br>juni 2018 | 125.000              | 2.929.523            | 2.154.497                                 | 380.000              |
|                              |                      |                      | 2018                                      | 2017                 |

### 5 Kreditinstitutter i øvrigt

|                    |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| Forfald efter 5 år | 6.016.432 | 5.905.834 |
| Forfald 1-5 år     | 907.888   | 461.400   |
| Forfald inden 1 år | 226.972   | 115.350   |
|                    | 7.151.292 | 6.482.584 |

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er deponeret ejerpantebrev på t.kr. 224 og realkreditpantebreve på t.kr. 8.606 med pant i grunde og bygninger til bogført værdi t.kr. 10.988.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor associeret virksomheds bankmellemværende.

### 8 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.