



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

KB-KPM HOLDING APS
STORE GRUNDET ALLE 10 2. MF., 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. DECEMBER 2020 - 30. NOVEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. maj 2022

Kristen Lyager Laursen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. december 2020 - 30. november 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER**Selskabet**

KB-KPM Holding ApS
Store Grundet Alle 10 2. mf.
7100 Vejle

CVR-nr.: 27 46 44 08
Stiftet: 20. november 2003
Kommune: Vejle
Regnskabsår: 1. december 2020 - 30. november 2021

Direktion

Kristen Lyager Laursen

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021 for KB-KPM 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. november 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 5. maj 2022

Direktion:

Kristen Lyager Laursen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i KB-KPM Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KB-KPM Holding ApS for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. november 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2020 - 30. november 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 væsentligt 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.

Vejle, den 5. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Frost Vingum
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36183

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i datterselskaber.

Usædvanlige forhold

Der er foretaget korrektion af væsentlige fejl i årsrapporten, som en konsekvens af væsentlige fejl i dattervirksomheder samt manglende indregning af værdi af skattemæssige uudnyttet underskud. De påvirkede regnskabsposter er redegjort for i regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsårets resultat anses for at være mindre tilfredsstillende.

Selskabet har i året foretaget gældseftergivelse til tidligere samarbejdspartnere. Beløbet udgør -616 tkr. og er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle omkostninger, samt oplyst i note om "Særlige poster".

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Det bemærkes, dog at selskabet efter regnskabsårets afslutning har valgt at ændre selskabsform fra A/S til ApS som følge af dødsfald blandt den tidligere bestyrelse. Den nominelle selskabskapital er uændret, og har således ingen indflydelse på selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. DECEMBER - 30. NOVEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER	1	311.406	633.420
Eksterne omkostninger.....		-16.629	-21.126
DRIFTSRESULTAT.....		294.777	612.294
Finansielle indtægter.....		0	55.005
Finansielle omkostninger.....	2, 3	-831.465	-77.257
RESULTAT FØR SKAT.....		-536.688	590.042
Skat af årets resultat.....	4	186.439	9.544
ÅRETS RESULTAT.....		-350.249	599.586
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		113.334	236.521
Overført resultat.....		-463.583	363.065
I ALT.....		-350.249	599.586

BALANCE 30. NOVEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		8.061.104	7.749.698
Finansielle anlægsaktiver.....	5	8.061.104	7.749.698
ANLÆGSAKTIVER.....		8.061.104	7.749.698
Udskudt skatteaktiv.....		105.744	19.197
Andre tilgodehavender.....		0	619.592
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		100.197	137.784
Tilgodehavender.....		205.941	776.573
Likvider.....		9.544	11.124
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		215.485	787.697
AKTIVER.....		8.276.589	8.537.395
PASSIVER			
Selskabskapital.....		3.321.000	3.321.000
Overført overskud.....		-672.442	-322.193
EGENKAPITAL.....		2.648.558	2.998.807
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		11.000	11.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		5.616.726	5.397.193
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		305	126.311
Anden gæld.....		0	4.084
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.628.031	5.538.588
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.628.031	5.538.588
PASSIVER.....		8.276.589	8.537.395
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 30. november 2020.....	3.321.000	0	-1.305.860	2.015.140
Korrektion af fejl.....			983.667	983.667
Korrigeret egenkapital 1. december 2020.....	3.321.000	0	-322.193	2.998.807
Forslag til resultatdisponering.....		113.334	-463.583	-350.249
Overførsler				
Tilladt udligning.....		-113.334	113.334	0
Egenkapital 30. november 2021.....	3.321.000	0	-672.442	2.648.558

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	311.406	643.049	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	0	-9.629	
	311.406	633.420	
Særlige poster			2
Selskabet har i 2021 haft tab på fordring på tredjemand på i alt 616 tkr. Beløbet er indregnet under finansielle omkostninger.			
	2020/21 kr.	2019/20 kr.	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	215.900	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	615.565	77.257	
	831.465	77.257	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-99.892	-11.473	
Regulering af udskudt skat.....	-86.547	1.929	
	-186.439	-9.544	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Kapitalandele i datter- virksomheder	
Kostpris 1. december 2020.....		8.567.276	
Kostpris 30. november 2021.....		8.567.276	
Værdireguleringer 1. december 2020.....		-817.578	
Årets værdireguleringer		311.406	
Værdireguleringer 30. november 2021.....		-506.172	
Regnskabsmæssig værdi 30. november 2021.....		8.061.104	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Hæftelse i sambeskatningen**

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7**

Til sikkerhed for tilknyttede selskabers mellemværende med pengeinstitut, er der afgivet selvskyldnerkaution på maksimalt 5,1 mio. kr. Tilknyttede virksomheders gæld til pengeinstitut pr. 30. november 2021, beløber sig til 4.825 tkr.

Herudover er der afgivet selvskyldnerkaution på vegne af tredjemands gæld overfor pengeinstitut på maksimalt 13.729 tkr. Tredjemands mellemværende med pengeinstitut udgør i seneste offentliggjorte årsrapport 13.567 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KB-KPM Holding ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Selskabets regnskabsmæssige værdi af kapitalandele er korrigeret, som konsekvens af korrektion af væsentlige fejl i årsrapporten i dattervirksomhederne. Herudover er selskabets egen værdi af uudnyttet skattemæssige underskud ved en fejl ikke været indregnet tidligere år.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og påvirker sammenligningstallene for regnskabsposterne "Kapitalandele i dattervirksomheder", der er forøget med 965 tkr., "Udskudt skatteaktiv", der er forøget med 19 tkr., samt egenkapital er tilsvarende forøget med 984 tkr.

Indvirkningen af den væsentlige fejl, er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl".

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives 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, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Tilgodehavender

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

Skyldig skat og udskudt skat

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 acontoskatte.

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.