

# **KMP Development ApS**

**Kamgårdsvej 53, 5690 Tommerup**

**CVR-nr. 30 20 77 77**

## **Årsrapport**

**1. juli 2017 - 30. juni 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. november 2018.

---

**Kim Mark Poulsen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for KMP Development ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tommerup, den 29. november 2018

### **Direktion**

Kim Mark Poulsen

# **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

## **Til anpartshaverne i KMP Development ApS**

### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KMP Development ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

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

### **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.

Odense, den 29. november 2018

### **Revision & Råd**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 36 92 33 18

**Kenneth Jørgensen**

Statsautoriseret revisor  
mne32801

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

KMP Development ApS

Kamgårdsvej 53

5690 Tommerup

CVR-nr.: 30 20 77 77

Stiftet: 19. januar 2007

Hjemsted: Assens

Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

11. regnskabsår

**Direktion**

Kim Mark Poulsen

**Revision**

Revision & Råd

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Svendborgvej 83

5260 Odense S

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er i lighed med sidste år besiddelse af kapitalandele i tilknyttede og associerede selskaber.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 195.708 kr. mod 201.667 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.900.694 kr. mod 730.817 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for KMP Development ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaler

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **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.

## Balancen

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen 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.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders ubalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af nye associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>195.708</b>	<b>201.667</b>
1 Personaleomkostninger	-114.775	-102.103
<b>Driftsresultat</b>	<b>80.933</b>	<b>99.564</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2.879.592	720.341
2 Andre finansielle indtægter	117.878	97.528
Øvrige finansielle omkostninger	-171.747	-179.888
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.906.656</b>	<b>737.545</b>
3 Skat af årets resultat	-5.962	-6.728
<b>Årets resultat</b>	<b>2.900.694</b>	<b>730.817</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.879.592	720.341
Overføres til overført resultat	21.102	10.476
<b>Disponeret i alt</b>	<b>2.900.694</b>	<b>730.817</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		2018	2017
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	9.939.111	7.037.760
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>9.939.111</u>	<u>7.037.760</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>9.939.111</u></b>	<b><u>7.037.760</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	4.343.101	4.291.638
	Andre tilgodehavender	351.038	354.585
	Tilgodehavender i alt	<u>4.694.139</u>	<u>4.646.223</u>
	Likvide beholdninger	<u>44</u>	<u>0</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>4.694.183</u></b>	<b><u>4.646.223</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>14.633.294</u></b>	<b><u>11.683.983</u></b>

## Balance 30. juni

---

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	8.791.812	5.912.220
Overført resultat	2.034.824	2.013.722
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>10.951.636</b>	<b>8.050.942</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	0	39
Leverandører af varer og tjenesteydelser	635.063	830.751
Selskabsskat	11.990	6.028
Anden gæld	3.034.605	2.639.973
Periodeafgrænsningsposter	0	156.250
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.681.658	3.633.041
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.681.658</b>	<b>3.633.041</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>14.633.294</b>	<b>11.683.983</b>

## 5 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomhedskapital kr.</b>	<b>Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi metode kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital 1. juli 2017	125.000	5.912.220	2.013.722	8.050.942
Resultatandel	0	2.879.592	21.102	2.900.694
	<b>125.000</b>	<b>8.791.812</b>	<b>2.034.824</b>	<b>10.951.636</b>

## Noter

---

	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	24.000	20.000
Personalemkostninger i øvrigt	90.775	82.103
	<u>114.775</u>	<u>102.103</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>
<b>2. Andre finansielle indtægter</b>		
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.306	0
Renter, udlån	6.953	0
Renter, associerede selskab	93.619	97.528
	<u>117.878</u>	<u>97.528</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	5.962	6.028
Årets regulering af udskudt skat	0	700
	<u>5.962</u>	<u>6.728</u>

## Noter

---

	30/6 2018 kr.	30/6 2017 kr.
<b>4. Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli 2017	1.000.540	1.000.540
Tilgang i årets løb	21.759	0
<b>Kostpris 30. juni 2018</b>	<b>1.022.299</b>	<b>1.000.540</b>
Opskrivninger 1. juli 2017	6.037.220	5.316.879
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	2.879.592	720.341
<b>Opskrivninger 30. juni 2018</b>	<b>8.916.812</b>	<b>6.037.220</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018</b>	<b>9.939.111</b>	<b>7.037.760</b>

### Associerede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
KMP Kiel II GmbH	Tyskland	30 %
15. Februar 2006 ApS	Odense	25 %
KMP Management ApS	Odense	50 %
KMP Ejendomme ApS	Odense	50 %
Petersen & Poulsen ApS	Assens	50 %

## 5. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

#### Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret som begrænset selvskyldner for den associerede virksomhed 15. Februar 2006 ApS' mellemværende med pengeinstitutter med højst 3.665 t.kr. Den samlede gæld udgør pr. 30. juni 2018 13.492 t.kr.

Selskabet har kautioneret som begrænset selvskyldner for den associerede virksomhed KMP Kiel II GmbHs mellemværende med pengeinstitutter med højst 1.696 t.kr. Den samlede gæld udgør pr. 30. juni 2018 509 t.kr.

#### Andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor pengeinstitut i den associerede virksomhed Petersen & Poulsen ApS, hvis bankengagement pr. 30. juni 2018 udgør -1.701 t.kr.

Tilgodehavende hos Petersen & Poulsen ApS udgør pr. 30. juni 2018, 434 t.kr.