

# ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

## Kerub Holding ApS

c/o Klaus Krogh, Hjortevænget 2  
8270 Højbjerg

CVR-nr. 31 07 32 51

## Årsrapport for 2020/21

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalfor-  
samling den 26/10 2021

---

Klaus Erik Krogh  
Dirigent

Når overblik  
samler brikkerne  
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURA  
REVISION RÅDGIVNING JURA  
REVISION RÅDGIVNING JURA

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2020 - 30. juni 2021	9
Balance pr. 30. juni 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Kerub Holding ApS  
c/o Klaus Krogh, Hjortevænget 2  
8270 Højbjerg

CVR-nr.: 31 07 32 51

Regnskabsperiode: 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Hjemsted: Aarhus

### Direktion

Klaus Erik Krogh

### Revisor

Roesgaard  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Kerub 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 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 8. oktober 2021

### Direktion

Klaus Erik Krogh

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til kapitalejerne i Kerub Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kerub Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 virksomheden 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 revisoreres 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Horsens, den 8. oktober 2021

### Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35838

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er holdingvirksomhed, konceptudvikling, produktion og salg inden for forlagsbranchen samt hermed beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på kr. 266.399, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.872.147.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kerub Holding ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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

### Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## Anvendt regnskabspraksis

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til varer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af varer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

Årets skat, som 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

#### Værdipapirer

Værdipapirer, som alene består af børsnoterede værdipapirer, måles til dagsværdi på balancedagen.

#### Selskabsskat og udskudt skat

Kerub Holding ApS 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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. juli 2020 - 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
<b>Bruttotab</b>		<b>(341)</b>	<b>162</b>
Personaleomkostninger	1	<u>(72.767)</u>	<u>(75)</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>(73.108)</b>	<b>87</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		292.501	(255)
Indtægt af kapitalandele i kapitalinteresser		0	55
Finansielle indtægter	2-3	43.906	12
Finansielle omkostninger		<u>(2.268)</u>	<u>(74)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>261.031</b>	<b>(175)</b>
Skat af årets resultat	4	<u>5.368</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>266.399</u></b>	<b><u>(175)</u></b>
Foreslået udbytte		160.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		210.229	(32)
Overført resultat		<u>(103.830)</u>	<u>(143)</u>
		<b><u>266.399</u></b>	<b><u>(175)</u></b>

**Balance pr. 30. juni 2021**

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> t.kr.
<b>Aktiver</b>			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	718.291	426
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>718.291</u>	<u>426</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>718.291</u>	<u>426</u>
Råvarer og hjælpematerialer		0	3
<b>Varebeholdninger</b>		<u>0</u>	<u>3</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		35.120	46
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.368	297
Selskabsskat		67.000	88
Periodeafgrænsningsposter		0	4
<b>Tilgodehavender</b>		<u>103.488</u>	<u>435</u>
Værdipapirer	2	1.004.472	389
<b>Værdipapirer</b>		<u>1.004.472</u>	<u>389</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>95.336</u>	<u>399</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>1.203.296</u>	<u>1.226</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>1.921.587</u>	<u>1.652</u>

**Balance pr. 30. juni 2021**

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> t.kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		210.229	0
Overført resultat		1.376.918	1.481
Foreslået udbytte for regnskabsåret		160.000	0
<b>Egenkapital</b>		<u><b>1.872.147</b></u>	<u><b>1.606</b></u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.072	2
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		971	2
Skyldigt sambeskatningsbidrag		30.000	0
Anden gæld		10.397	42
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>49.440</b></u>	<u><b>46</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>49.440</b></u>	<u><b>46</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>1.921.587</b></u>	<u><b>1.652</b></u>
Eventualforpligtelser	6		

## Egenkapitaloppgørelse

	<b>Virk- somheds- kapital</b>	<b>Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået ud- bytte for regnskabs- året</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	0	1.480.748	0	1.605.748
Årets resultat	0	210.229	(103.830)	160.000	266.399
<b>Egenkapital 30. juni 2021</b>	<b>125.000</b>	<b>210.229</b>	<b>1.376.918</b>	<b>160.000</b>	<b>1.872.147</b>

## Noter til årsrapporten

	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	kr.	t.kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	69.799	75
Andre omkostninger til social sikring	870	0
Andre personaleomkostninger	2.098	0
	<b>72.767</b>	<b>75</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
<b>2 Oplysning om dagsværdi</b>		
<b>Værdipapirer</b>		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	388.771	0
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	6.046	(11.192)
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	1.004.472	388.771
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	8
Andre finansielle indtægter	23.853	4
Valutakursgevinster	20.053	0
	<b>43.906</b>	<b>12</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	(5.368)	0
	<b>(5.368)</b>	<b>0</b>

## Noter til årsrapporten

### 5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
2 K Denmark A/S	Aarhus	100 %	718.291	292.501

### 6 Eventualforpligtelser

#### **Kautions- og garantiforpligtelser**

Selskabet har påtaget sig selvskyldnerkaution over for datterselskabet bankforbindelse (kr. 0 pr. 30.6.2021).

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.