

KR Komplementar ApS

**Marskvej 27A
4700 Næstved**

CVR-nr. 36 47 70 83

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 30. juni 2022

Martin Bech Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	7
Balance pr. 31. december 2021	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for KR Komplementar ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores 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.

Næstved, den 30. juni 2022

Direktion

Martin Bech Jensen
direktør

Lisette Poulsen
direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

KR Komplementar ApS
Marskvej 27A
4700 Næstved

CVR-nr.: 36 47 70 83

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Stiftet: 2. januar 2015

Regnskabsår: 7. regnskabsår

Hjemsted: Næstved

Direktion

Martin Bech Jensen, direktør
Lisette Poulsen, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at fungere som komplementar i KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab samt gennem ejerskab i kapitalandele, at drive regnskabs- og rådgivningsvirksomhed, herunder bogføringsvirksomhed og skatterådgivning samt anden forbunden virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 231.673, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 132.472.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KR Komplementar ApS for 2021 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 2021 er aflagt i kr.

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

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af komplementarvederlag fra KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden 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 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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Selskabsskat og udskudt skat

KR Komplementar ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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'.

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 nettorealisationseværdi.

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

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttofortjeneste		299.999	426.000
Finansielle omkostninger	1	<u>-3.001</u>	<u>-2.002</u>
Resultat før skat		296.998	423.998
Skat af årets resultat	2	<u>-65.325</u>	<u>-65.543</u>
Årets resultat		<u>231.673</u>	<u>358.455</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte		226.000	331.800
Overført resultat		<u>5.673</u>	<u>26.655</u>
		<u>231.673</u>	<u>358.455</u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Andre tilgodehavender		4.817	29.553
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>836</u>	<u>616</u>
Tilgodehavender		<u>5.653</u>	<u>30.169</u>
Likvide beholdninger		<u>191.957</u>	<u>98.375</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>197.610</u>	<u>128.544</u>
Aktiver i alt		<u><u>247.610</u></u>	<u><u>178.544</u></u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		75.000	75.000
Overført resultat		<u>57.472</u>	<u>51.798</u>
Egenkapital		<u>132.472</u>	<u>126.798</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		52.984	51.570
Selskabsskat		<u>62.154</u>	<u>176</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>115.138</u>	<u>51.746</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>115.138</u>	<u>51.746</u>
Passiver i alt		<u><u>247.610</u></u>	<u><u>178.544</u></u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	Foreslået ek- straordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	75.000	51.799	0	126.799
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-226.000	-226.000
Årets resultat	0	5.673	226.000	231.673
Egenkapital 31. december 2021	75.000	57.472	0	132.472

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
1 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	2.030	1.082
Andre finansielle omkostninger	<u>971</u>	<u>920</u>
	<u>3.001</u>	<u>2.002</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	65.318	93.896
Regulering af skat vedrørende tidligere år	7	-27.737
Sambeskatningsbidrag	<u>0</u>	<u>-616</u>
	<u>65.325</u>	<u>65.543</u>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	50.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>50.000</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Værdireguleringer 1. januar 2021	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>

Noter

4 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter som komplementar for KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab med aktiver pr. 31. december 2021 på 8.126 tkr. og gæld på 6.089 tkr.

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

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. balancedagen.