

Komplementar S&P København ApS

Maglegårds Alle 52, 2860 Søborg

CVR-nr. 36 53 82 95

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 28. maj 2019

Michael Roediger
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

| | |
|--|---|
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |

Ledelsesberetning

| | |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |

Årsregnskab

| | |
|--|----|
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Komplementar S&P København 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. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2019 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 28. maj 2019

Direktion

Michael Roediger

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Komplementar S&P København ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Komplementar S&P København ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

København, den 28. maj 2019

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Helle Brandt Møller
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34481

Selskabsoplysninger

| | |
|-----------|--|
| Selskabet | Komplementar S&P København ApS Maglegårds Alle 52 2860 Søborg CVR-nr.: 36 53 82 95 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018 Stiftet: 18. december 2014 Hjemsted: Gladsaxe |
| Direktion | Michael Roediger |
| Revision | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at agere som komplementar for kommanditselskabet S&P pensionsmægler København 2018 K/S.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på kr. 173.322, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på kr. 2.843.311.

Rettelse af væsentlig fejl i 2017

Ved udarbejdelse af årsrapporten for 2018 er der konstateret at årsrapporten for 2017 indeholder en væsentlig fejl, der er så væsentlig at den påvirker det retvisende billede. Som konsekvens heraf er sammenligningstallene i årsrapporten for 2017 tilpasset. For en nærmere beskrivelse af fejlen henvises til omtale i anvendt regnskabspraksis.

Ændring af regnskabspraksis

Selskabets ledelse har valgt at ændre anvendt regnskabspraksis for indregning af andre værdipapirer og kapitalandele. Kapitalandelen indregnes efter kostprismetoden. Den hidtidige praksis var, andre værdipapirer og kapitalandele indregnes efter dagsværdi. Der henvises til anvendt regnskabspraksis for nærmere beskrivelse af ændringen.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|------|----------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 400.103 | 1.396.645 |
| Personaleomkostninger | 1 | -236.174 | -847.326 |
| Resultat før finansielle poster | | 163.929 | 549.319 |
| Finansielle indtægter | 2 | 67.377 | 181.102 |
| Finansielle omkostninger | | -4.920 | -11.815 |
| Resultat før skat | | 226.386 | 718.606 |
| Skat af årets resultat | 3 | -53.064 | -121.177 |
| Årets resultat | | 173.322 | 597.429 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte | | 108.000 | 105.800 |
| Overført resultat | | 65.322 | 491.629 |
| | | 173.322 | 597.429 |

Balance 31. december

| | Note | 2018 | 2017 |
|---|------|------------------|----------------|
| | | kr. | kr. |
| Aktiver | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 4 | 2.537.784 | 375.976 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 2.537.784 | 375.976 |
| Anlægsaktiver i alt | | 2.537.784 | 375.976 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 0 | 111.460 |
| Andre tilgodehavender | | 292.709 | 16.473 |
| Tilgodehavender | | 292.709 | 127.933 |
| Likvide beholdninger | | 171.266 | 309.098 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 463.975 | 437.031 |
| Aktiver i alt | | 3.001.759 | 813.007 |

Balance 31. december

| | Note | 2018 | 2017 |
|--|------|------------------|----------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Selskabskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | 2.685.311 | 449.181 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 108.000 | 105.800 |
| Egenkapital | | 2.843.311 | 604.981 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 71.634 | 7.927 |
| Selskabsskat | | 53.064 | 119.768 |
| Anden gæld | | 33.750 | 80.331 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 158.448 | 208.026 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 158.448 | 208.026 |
| Passiver i alt | | 3.001.759 | 813.007 |
| Leje- og leasingforpligtelser | 5 | | |
| Eventualposter mv. | 6 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|---|-----------------|----------------------|---|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. januar | 50.000 | 237.641 | 105.800 | 393.441 |
| Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl | 0 | -119.768 | 0 | -119.768 |
| Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis | 0 | 331.308 | 0 | 331.308 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar | 50.000 | 449.181 | 105.800 | 604.981 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -105.800 | -105.800 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 2.170.808 | 0 | 2.170.808 |
| Årets resultat | 0 | 65.322 | 108.000 | 173.322 |
| Egenkapital 31. december | 50.000 | 2.685.311 | 108.000 | 2.843.311 |

Noter

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 163.516 | 684.114 |
| Pensioner | 28.125 | 101.250 |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.146 | 5.002 |
| Andre personaleomkostninger | 42.387 | 56.960 |
| | 236.174 | 847.326 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 | 1 |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver | 39.668 | 181.102 |
| Andre finansielle indtægter | 27.709 | 0 |
| | 67.377 | 181.102 |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 53.064 | 119.768 |
| Årets udskudte skat | 0 | 1.409 |
| | 53.064 | 121.177 |

Noter

4 Finansielle anlægsaktiver

| | Andre værdipa- pirer og kapital- andele |
|---|---|
| | <u>kr.</u> |
| Kostpris 1. januar | 375.976 |
| Tilgang i årets løb | 2.170.808 |
| Afgang i årets løb | -9.000 |
| Kostpris 31. december | <u>2.537.784</u> |
| Nedskrivninger 1. januar | 331.308 |
| Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis | -331.308 |
| Nedskrivninger 31. december | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u><u>2.537.784</u></u> |

5 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt, hvor den samlede forpligtelse pr. 31. december 2018 udgør t.kr. 5.

6 Eventualposter mv.

Gæld til eksterne parter i S&P Pensionsmægler København K/S

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|-----------------------------|------------------------|
| | kr. | kr. |
| | <u>26.500</u> | <u>-</u> |
| | <u><u>26.500</u></u> | <u><u>-</u></u> |

Selskabet hæfter som komplementar for den samlede gæld til eksterne parter i S&P Pensionsmægler København K/S.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Komplementar S&P København ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabets ledelse har valgt at ændre anvendt regnskabspraksis for indregning af andre værdipapirer og kapitalandele. Andre værdipapirer og kapitalandele indregnes efter kostpris. Den hidtige praksis var indregning efter dagsværdi. Ændringen skyldes, at selskabets ledelse vurderer at indregning af andre værdipapirer og kapitalandele efter kostpris metode vil give et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og økonomiske stilling.

Ændringen har medført en beløbsmæssig indvirkning direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2018. Korrektionen udgør en stigning i årets resultat for 2017 på t.kr. 141, en stigning i andre værdipapirer og kapitalandele på t.kr. 331 pr. 31. december 2017 samt en stigning i egenkapitalen pr. 31. december 2017 med t.kr. 331.

Væsentlig fejl i årsrapporten for 2017

Årsrapporten for 2017 indeholder væsentlige fejlinformationer, idet der i årsrapporten fejlagtigt ikke var indregnet årets skat for 2017.

Fejlen er korrigeret ved at indregne den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2018. Korrektionen af den væsentlige fejl udgør et fald i årets resultat for 2017 på t.kr. 120, en stigning i gældsforpligtelsen på t.kr. 120 pr. 31. december 2017 samt et fald i egenkapitalen pr. 31. december 2017 med t.kr. 120.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

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

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

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

Selskabsskat 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 acontoskatter.

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.

Gældsforpligtelser

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