

ACCOUNTA

Kapital Partner Holding ApS

Ewaldsgade 9, 2200 København N

Årsrapport 1. januar - 31. december 2022

(CVR.Nr. 37 19 24 06)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 6. juni 2023.

Jesper Ilsøe

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om assistance | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 4 - 6 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 -9 |
| Noter | 10 - 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kapital Partner Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 6. juni 2023

Jesper Ilsøe
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til ledelsen i Kapital Partner Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kapital Partner Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som de har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 Deres 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, De har givet til os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 6. juni 2023

Accounta
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab
(CVR.Nr. 30 61 37 91)

Ivan Kjeldsen
statsautoriseret revisor
(MNE.Nr. 10797)

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabet | Kapital Partner Holding ApS Ewaldsgade 9 2200 København N CVR-nr.: 37 19 24 06 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Hovedaktivitet | Selskabets aktivitet består i at besidde anparter i tilknyttede virksomheder samt rådgivning og anden finansiel virksomhed |
| Direktion | Jesper Ilsøe |
| Revisorforbindelse | Accounta Statsautoriseret revisionsanpartsselskab Slagelsevej 25A 4700 Næstved |

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med dansk regnskabspraksis i henhold til årsregnskabsloven for en klasse B-virksomhed. Fra regnskabsklasse C er tilvalgt note om anlægsaktiver.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, idet koncernvirksomhederne tilsammen ikke overstiger størrelsesgrænserne for regnskabsklasse B virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis er beskrevet nedenfor.

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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttoresultat

I bruttoresultat er sammendraget regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug, ændring i varebeholdninger og andre eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

Skatter

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.

Danske koncernvirksomheder sambeskattes med det danske moderselskab. Den danske selskabskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssige ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0 kr., idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Finansielle anlægsaktiver, fortsat

Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives efter en individuel vurdering til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 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.

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 den samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning er gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|------------------------|
| | Kr. | Kr. |
| Bruttoresultat | -1.515 | -1.329 |
| 1 Personaleomkostninger | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Driftsresultat | -1.515 | -1.329 |
| 2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -1.030.907 | -636.124 |
| Finansielle omkostninger | <u>-1.994</u> | <u>-1.659</u> |
| Resultat før skat | -1.034.416 | -639.112 |
| 4 Skat af årets resultat | <u>0</u> | <u>52.098</u> |
| ÅRETS RESULTAT | <u>-1.034.416</u> | <u>-587.014</u> |

Resultatdisponering

| | | |
|--|--------------------------|------------------------|
| Udbytte | 0 | 0 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | -636.124 | -751.997 |
| Overført resultat | <u>-398.292</u> | <u>164.983</u> |
| Disponeret i alt | <u>-1.034.416</u> | <u>-587.014</u> |

Balance - Aktiver

| <u>Note</u> | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | Kr. | Kr. |
| ANLÆGSAKTIVER | | |
| 2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 751.997 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 0 | 751.997 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | 0 | 751.997 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | |
| Selskabsskat | 34.000 | 0 |
| Tilgodehavender | 34.000 | 0 |
| Likvide beholdninger | 12.040 | 358.332 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | 46.040 | 358.332 |
| AKTIVER I ALT | 46.040 | 1.110.329 |

Balance - Passiver

| <u>Note</u> | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|--|----------------------|-------------------------|
| | Kr. | Kr. |
| EGENKAPITAL | | |
| Selskabskapital | 50.000 | 50.000 |
| Nettoopskrivning efter indre værdis metode | 0 | 636.124 |
| Overført resultat | -44.299 | 353.993 |
| | <u>5.701</u> | <u>1.040.117</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 15.092 |
| Anden gæld | 40.339 | 55.120 |
| | <u>40.339</u> | <u>70.212</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>40.339</u> | <u>70.212</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT | <u>40.339</u> | <u>70.212</u> |
| P A S S I V E R I A L T | <u>46.040</u> | <u>1.110.329</u> |

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

6 Forventninger til fremtiden

Noter

1. Personalemkostninger

Selskabet har ud over direktionen ingen ansatte. Direktionen er ulønnet.

2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | |
|--|----------------|
| Kostpris pr. 1. januar 2022 | 50.000 |
| Kostpris pr. 31. december 2022 | <u>50.000</u> |
| Værdiregulering pr. 1. januar 2022 | 701.997 |
| Indregnet resultat | -1.030.907 |
| Heri indgår nedskrivning af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed | <u>278.910</u> |
| | <u>-50.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 | <u>0</u> |

Hovedtallene for selskabet pr. 31. december 2022:

| | Resultat 2022 | Egenkapital pr. 31.12.2022 | Ejerandel | Regnskabs- mæssig værdi |
|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------|----------------------------|
| Kapital Partner ApS, København | <u>-1.161.673</u> | <u>-409.676</u> | 100% | <u>0</u> |
| | <u>-1.161.673</u> | <u>-409.676</u> | | <u>0</u> |

3. Finansielle indtægter

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------|-------------|
| Heraf renteindtægter vedrørende tilknyttede virksomheder | <u>0</u> | <u>0</u> |

4. Selskabsskat

| | | |
|---------------------------------|----------|----------------|
| Regulering af skat tidligere år | <u>0</u> | <u>-52.098</u> |
| | <u>0</u> | <u>-52.098</u> |

Noter, fortsat

5. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen, og hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør 0 kr.

Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royalty-skat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

6. Forventninger til fremtiden

Selskabet har pr. 31. december 2022 tabt selskabskapitalen.

Det er en forudsætning for selskabets evne til at fortsætte driften, at der sker en tilpasning af selskabets kreditfaciliteter, og at de eventuelt udvides i takt med behovet herfor.

Det er ledelsens forvening, at selskabet har den for driften nødvendige likviditet, og at selskabets egenkapital kan reetableres gennem fremtidig indtjening. Årsregnskabet aflægges på baggrund heraf som going concern.