

# Revisorerne

---

Fokus på den personlige kontakt

## ÅRSRAPPORT 2022/23

### KMK Portefølje ApS

Dalgårdvej 7  
7860 Spøttrup

CVR nr. 43573810

#### Indsender:

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

#### Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 16. januar 2024

#### Dirigent

Lars Astrup

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 13. oktober 2022 - 30. juni 2023	8
Balance pr. 30. juni 2023	9
Noter	11

# Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

KMK Portefølje ApS  
Dalgårdvej 7  
7860 Spøttrup

**CVR-nr.:**

43573810

**Stiftelsesdato:**

13.10.22

**Hjemsted:**

Skive Kommune

**Regnskabsår:**

13. oktober - 30. juni

**Direktion:**

Lars Astrup

**Revisor:**

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k7010

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for KMK Portefølje ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Balling, den 16. januar 2024

**Direktion:**

Lars Astrup

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Balling, den 16. januar 2024

**Dirigent:**

Lars Astrup

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er at yde rådgivning indenfor bogføring, skat og regnskaber for andre virksomheder på honorar- eller kontraktbasis, dog ikke erklæringsopgaver.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

#### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

#### 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Aktiver

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

#### Selskabsskat

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

### Passiver

#### Udbytte

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

#### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

#### Sammenligningstal

Der findes ingen sammenligningstal, da indeværende regnskabsår er selskabets første.

## Resultatopgørelse for 13. oktober 2022 - 30. juni 2023

Note	2023
Bruttofortjeneste	270.830
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	66.375
Andre finansielle omkostninger	<u>-67.875</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b><u>269.330</u></b>
1. Skat af årets resultat	<u>-59.250</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u><u>210.080</u></u></b>
 <b>RESULTATDISPONERING</b>	
Forslag til udbytte for regnskabsåret	210.000
Overført resultat	<u>80</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>210.080</u></b>

## Balance pr. 30. juni 2023

Note	2023
<b>AKTIVER</b>	
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	
<b>Tilgodehavender</b>	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	250.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	<u>1.869.680</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u><b>2.119.680</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>	
Likvide beholdninger	<u>14.525</u>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<u><b>14.525</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u><b>2.134.205</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<u><u><b>2.134.205</b></u></u>

## Balance pr. 30. juni 2023

Note	2023
<b>PASSIVER</b>	
<b>EGENKAPITAL</b>	
Selskabskapital	40.000
Overført resultat	80
Foreslået udbytte	210.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>250.080</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	
<b>2. Langfristede gældsforpligtelser</b>	
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	59.250
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>59.250</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	1.824.875
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.824.875</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.884.125</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.134.205</b>
3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
4. Eventualforpligtelser	

## Noter

2023

### 1. Skat af årets resultat

Aktuel skat

-59.250

-59.250

### 2. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år

0

### 3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for t.kr. 1.730 under Anden gæld er der afgivet pant i selskabets anpartskapital for nom. t.kr. 40.

### 4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte og renter indenfor sambeskatningskredsen. Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.