

Spinal ApS
Bramsvej 3 B
2920 Charlottenlund
CVR-nr. 26793947

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26.06.2019

Dirigent

Navn: Allan Fenger

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Spinal ApS
Bramsvej 3 B
2920 Charlottenlund

CVR-nr.: 26793947
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Direktion

Allan Vilhelm Nørregaard Fenger

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Spinal ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 26.06.2019

Direktion

Allan Vilhelm Nørregaard
Fenger

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Spinal ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spinal ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2 Overtrædelse af selskabslovens og kildeskattelovens bestemmelser om kapitalejerlån

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til kapitalejeren, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet med tillæg af renter iht. selskabslovens § 215 er delvist tilbagebetalt til selskabet i 2019.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt kildeskatteloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 26.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Anne Elmelund Sørensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34115

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed ved investering.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på 1.077.576 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på 60.670 kr.

Årets resultat er særligt påvirket af nedskrivninger på investeringer i værdipapirer og andre kapitalandele.

Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2018 -60.670 kr., og selskabet er som følge heraf omfattet af selskabslovens §119 om kapitaltab. Selskabets ledelse vurderer, at selskabets egenkapital kan reableres ved egen drift.

Ledelsen forventer positiv indtjening i 2019.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste/tab		(141.672)	93.225
Andre finansielle indtægter		40.498	720.401
Andre finansielle omkostninger		<u>(976.402)</u>	<u>(3.193)</u>
Resultat før skat		(1.077.576)	810.433
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(1.077.576)</u>	<u>810.433</u>
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		0	275.000
Overført resultat		<u>(1.077.576)</u>	<u>535.433</u>
		<u>(1.077.576)</u>	<u>810.433</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Tilgodehavende selskabsskat		37	21
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	3	897.983	3.652
Tilgodehavender		898.020	3.673
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.333.677	2.309.368
Værdipapirer og kapitalandele		1.333.677	2.309.368
Likvide beholdninger		249.810	4.190
Omsætningsaktiver		2.481.507	2.317.231
Aktiver		2.481.507	2.317.231

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		(185.670)	891.906
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>275.000</u>
Egenkapital		<u>(60.670)</u>	<u>1.291.906</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		99	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		201.824	0
Anden gæld		132.797	83.750
Periodeafgrænsningsposter		<u>2.207.457</u>	<u>941.575</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.542.177</u>	<u>1.025.325</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.542.177</u>	<u>1.025.325</u>
Passiver		<u>2.481.507</u>	<u>2.317.231</u>
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualaktiver	4		
Eventualforpligtelser	5		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	891.906	275.000	1.291.906
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(275.000)	(275.000)
Årets resultat	0	(1.077.576)	0	(1.077.576)
Egenkapital ultimo	125.000	(185.670)	0	(60.670)

Noter

1. Going concern

Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2018 -60.670 kr., og selskabet er som følge heraf omfattet af selskabslovens §119 om kapitaltab. Selskabets ledelse vurderer, at selskabets egenkapital kan reetableres ved egen drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien på balancedagen. Unoterede værdipapirer opgøres på grundlag af værdiansættelsesmodeller, der baseres på observerbare markedsdata såfremt de er tilgængelige. I værdiansættelsesmetoden indgår skønsmæssige vurderinger, der er behæftet med usikkerhed.

3. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende pr. 31.12.2018 består af tilgodehavende hos virksomhedsdeltager på 898 t.kr. Lånet forrentes i henhold til gældende lovgivning med 10,05% p.a. Renter tilskrevet i året udgør 41 t.kr. Der er ikke aftalt rente- og afdragsvilkår eller stillet sikkerhed for lånet. Lånet er delvist indfriet i 2019.

4. Eventualaktiver

Skatteværdien af udskudte skattefradrag (skatteaktiv) fra tidligere indkomstår er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om, hvorvidt disse kan udnyttes.

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale med tredjemand om delvis afgivelse af fremtidige udbytter, provenuer, dividender mv. fra fire af selskabets investeringer.

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 årsrapporten 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

Bruttofortjeneste eller -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder omkostninger til revision, advokat mv.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renter, realiserede og urealiserede kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renter, realiserede og urealiserede kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posterings direkte på egenkapitalen.

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien af børsnoterede værdipapirer og kapitalandele opgøres til den senest noterede salgskurs. Dagsværdien af ikke-børsnoterede værdipapirer og kapitalandele opgøres på grundlag af værdiansættelsesmodeller, der så vidt muligt baseres på observerbare markedsdata. Er det ikke muligt at opgøre dagsværdien pålideligt på grundlag af en sådan værdiansættelsesmetode, måles disse værdipapirer og kapitalandele til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.