

Kiropraktor Hellelose ApS

c/o Kiropraktikum Linnésgade 25, 3., 1361 København K

CVR-nr. 28 65 47 66

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. august 2020.

Johan Hellelose
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Kiropraktor Hellelose ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 26. august 2020

Direktion

Johan Hellelose
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Kiropraktor Hellelose ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kiropraktor Hellelose ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Det skal i den forbindelse oplyses, at der umiddelbart efter regnskabets underskrivelse vil ske tilbagebetaling af det ulovlige lån både i selskabsretlig og skatteretlig forstand.

København, den 26. august 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kiropraktor Hellemose ApS c/o Kiroprakticentrum Linnésgade 25, 3. 1361 København K
	CVR-nr.: 28 65 47 66
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Johan Hellemose, Direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Associeret virksomhed	Kiropaktik i Centrum I/S, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive kiropraktorvirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -131.963 kr. mod -170.413 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 510.126 kr. mod 460.083 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID-19, og det vurderes at påvirke selskabet negativt. Myndighederne har dog allerede flere økonomiske støttetiltag, der vil afbøde konsekvenserne af restriktionerne.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttotab	-131.963	-170.413
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	560.152	678.078
Finansielle indtægter	237.550	152.993
1 Finansielle omkostninger	-10.200	-64.996
Resultat før skat	655.539	595.662
2 Skat af årets resultat	-145.413	-135.579
Årets resultat	510.126	460.083
 Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	345.000	0
Udbytte for regnskabsåret	0	108.000
Overføres til overført resultat	165.126	352.083
Disponeret i alt	510.126	460.083

Balance 31. december

Aktiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.927.796	742.644
4	Andre tilgodehavender	<u>1.285.655</u>	<u>1.571.535</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.213.451</u>	<u>2.314.179</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.213.451</u>	<u>2.314.179</u>
Omsætningsaktiver			
	Udskudte skatteaktiver	0	27.588
	Tilgodehavende selskabsskat	104.432	73.592
5	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>75.619</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>180.051</u>	<u>101.180</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>2.091.327</u>	<u>444.096</u>
	Værdipapirer i alt	<u>2.091.327</u>	<u>444.096</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>2.319.678</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.271.378</u>	<u>2.864.954</u>
	Aktiver i alt	<u>5.484.829</u>	<u>5.179.133</u>

Balance 31. december

Passiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	125.000	125.000
7	Overført resultat	4.971.508	4.806.382
8	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	108.000
	Egenkapital i alt	<u>5.096.508</u>	<u>5.039.382</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>22.587</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>22.587</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	615
	Gæld til pengeinstitutter	309.286	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.250	21.250
	Anden gæld	<u>35.198</u>	<u>117.886</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>365.734</u>	<u>139.751</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>365.734</u>	<u>139.751</u>
	Passiver i alt	<u>5.484.829</u>	<u>5.179.133</u>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Noter

	2019	2018	
1. Finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	10.200	64.996	
	10.200	64.996	
2. Skat af årets resultat			
Skat af årets resultat	95.238	129.712	
Årets regulering af udskudt skat	50.175	5.867	
	145.413	135.579	
3. Kapitalandele i associerede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2019	553.000	553.000	
Kostpris 31. december 2019	553.000	553.000	
Opskrivninger 1. januar 2019	189.644	289.868	
Årets resultat	560.152	799.434	
Regulering overskudsandel 2017	0	-121.356	
Årets hævninger	625.000	-778.302	
Opskrivninger 31. december 2019	1.374.796	189.644	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	1.927.796	742.644	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kiropaktik i Centrum I/S, København	31,25 %	1.701.992	3.124.839
		1.701.992	3.124.839

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
4. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2019	999.775	2.719.125
Tilgang i årets løb	-64.120	114.910
Afgang i årets løb	350.000	-1.262.500
Kostpris 31. december 2019	<u>1.285.655</u>	<u>1.571.535</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>1.285.655</u>	<u>1.571.535</u>
5. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
	Tilbagebetalte	Tilgodehaven-
Kategori	beløb i regn-	de i alt 31.
	skabsåret	december 2019
	Rentefod	
Direktion	10,05	75.619
	0	
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	4.806.382	4.454.299
Årets overførte overskud eller underskud	165.126	352.083
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	345.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	-345.000	0
	<u>4.971.508</u>	<u>4.806.382</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2019	108.000	232.000
Udloddet udbytte	-108.000	-232.000
Udbytte for regnskabsåret	0	108.000
	<u>0</u>	<u>108.000</u>

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter for associeret selskab Kiropraktik i Centrum I/S, sammen med de øvrige interessenter.

Kiropraktik i Centrum I/S har indgået to huslejekontrakter med en samlet årlig leje på t.kr. 1.274. Lejemålene kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kiropraktor Hellelose ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaler.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under kapitalandele i associeret virksomhed og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer. Afskrivningsperioden udgør 15 år. Afskrivningsperiodener begrundet med den forventede brugstid, selskabets indtjeningsevne samt markedstendenser i selskabets branche og at goodwillen knytter sig til ydernumre. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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