

**ÅRSRAPPORT**  
**1. oktober 2022 - 30. september 2023**

**Hælebaren på Kultorvet ApS**

Frederiksborggade 4  
1360 København K

CVR nr. 32080138

**Indsender:**

Sønderup I/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR nr. 31824559

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 26. marts 2024

**Dirigent**

Hamit Koyunen

# Indholdsfortegnelse

---

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	9
Balance pr. 30. september 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

# Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022/23 for Hælebaren på Kultorvet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022/23.

Selskabets årsrapport for 2022/23 er ikke revideret. Ledelsen anser betingelserne for fravalg af revision i henhold til årsregnskabslovens § 135 som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26. marts 2024

## Direktion

Hamit Koyuncu

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

## Til ledelsen i Hælebaren på Kultorvet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Hælebaren på Kultorvet ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

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

Vallensbæk Strand, den 26. marts 2024

**SØNDERUP I/S**  
**statsautoriserede revisorer**  
**CVR 31824559**

Christian Hjortshøj  
statsautoriseret revisor  
mne34485

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Hælebaren på Kultorvet ApS for regnskabsåret 2022/23 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## 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.

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

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste. Posten bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

### Nettoomsætning

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

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

## Andre eksterne omkostninger

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

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende selskabsskat.

## Skat af årets resultat

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.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 - 20%

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

# Anvendt regnskabspraksis

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -omkostninger.

## **Finansielle anlægsaktiver**

Langfristede tilgodehavender, herunder deposita måles til kostpris.

## **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger er målt til nominel værdi.

## **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen.

## **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst afsat med den aktuelle skattesats, og reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsevnen.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Gældsforpligtelser**

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



## Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Note	2022/23	2021/22
Bruttofortjeneste	389.643	681.847
1. Personaleomkostninger	-593.110	-276.098
2. Afskrivninger og nedskrivninger	-74.400	-111.601
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-277.867</b>	<b>294.148</b>
Andre finansielle indtægter	6.651	0
Øvrige finansielle omkostninger	-1.192	-2.218
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-272.408</b>	<b>291.930</b>
Skat af årets resultat	-6.302	-76.609
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-278.710</b>	<b>215.321</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-278.710	215.321
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-278.710</b>	<b>215.321</b>

### 3. Særlige poster

## Balance pr. 30. september 2023

Note	2022/23	2021/22
<b>AKTIVER</b>		
Goodwill	0	21.067
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>21.067</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	53.333
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>53.333</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Andre tilgodehavender	372.418	372.418
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>372.418</b>	<b>372.418</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>372.418</b>	<b>446.818</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	183.400	178.400
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>183.400</b>	<b>178.400</b>
Skatteaktiv	22.900	17.475
Andre tilgodehavender	15.335	118.439
4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	62.534	0
Periodeafgrænsningsposter	0	62.972
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>100.769</b>	<b>198.886</b>
Likvide beholdninger	70.582	124.877
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>70.582</b>	<b>124.877</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>354.751</b>	<b>502.163</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>727.169</b>	<b>948.981</b>

## Balance pr. 30. september 2023

Note	2022/23	2021/22
<b>PASSIVER</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	108.649	387.359
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>233.649</u></b>	<b><u>512.359</u></b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Kreditinstitutter i øvrigt	0	22.331
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>22.331</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	74.563	225.919
Selskabsskat	57.196	55.461
Anden gæld	361.761	132.911
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>493.520</u></b>	<b><u>414.291</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>493.520</u></b>	<b><u>436.622</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>727.169</u></b>	<b><u>948.981</u></b>

5. Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	2022/23	2021/22
<b>Virksomhedskapital</b>		
Primo	125.000	125.000
<b>Ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Primo	387.359	172.038
Overført fra resultatdisponering	-278.710	215.321
<b>Ultimo</b>	<b>108.649</b>	<b>387.359</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>233.649</b>	<b>512.359</b>

## Noter

	2022/23	2021/22
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	581.350	266.675
Andre udgifter til social sikring	11.760	9.423
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b>593.110</b>	<b>276.098</b>
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	3	1
<b>2. Afskrivninger og nedskrivninger</b>		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	74.400	111.601
<b>Afskrivninger og nedskrivninger i alt</b>	<b>74.400</b>	<b>111.601</b>
<b>3. Særlige poster</b>		
<b>Særlige poster indregnet under bruttofortjenesten</b>		
Covid-19 kompensation - tabt omsætning	0	69.000
Covid-19 kompensation - faste omkostninger	-123.510	0
<b>Særlige poster i alt</b>	<b>-123.510</b>	<b>69.000</b>

#### 4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i årets løb været en mellemregning med nærtstående til kapitalejer, der er indberettet i 2024, med tillæg af renter, som lønindkomst. Mellemregningen er forrentet i henhold til gældende skatteregler, som i 2023 er 11,9%.

#### 5. Eventualposter

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler vedrørende automobil. Restløbetiden på aftalen udløber om 20 måneder. Den samlede forpligtelse for restløbetiden kan opgøres til t.kr. 45.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en bunden opsigelsesperiode på i alt 6 mdr. Forpligtelsen udgør i alt tkr. 346.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Hamit Koyuncu

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

NAVNE & ADRESSEBESKYTTET

Direktør

ID: 3fc615fb-1a5e-4efe-b368-aabe0402a9f1

Tidspunkt for underskrift: 26-03-2024 kl.: 20:32:11

Underskrevet med MitID



## Christian Hjortshøj

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Christian Øster Hjortshøj

Revisor

ID: a77cb4ef-6527-41c7-9070-147a8b3f57c2

Tidspunkt for underskrift: 27-03-2024 kl.: 07:00:34

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 990da51NxTk251665362

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).