

DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS

Platanvej 62
5230 Odense M
CVR-nr. 33 04 95 36

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. april 2019

dirigent

Jesper Dahlgaard



MunkStrunge

statsautoriserede revisorer

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 8. april 2019

Direktion

Jesper Dahlgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens 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, virksomheden 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.

Roskilde, den 8. april 2019

MunkStrunge
Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 33 08 82 05

Jesper Strunge
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32810

Selskabsoplysninger

Selskabet

DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS
Platanvej 62
5230 Odense M

CVR-nr.: 33 04 95 36

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018

Hjemsted: Odense

Direktion

Jesper Dahlgaard

Revisor

MunkStrunge
Statsautoriserede Revisorer I/S
Algade 50, 2. tv.
4000 Roskilde

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

DAHLGAARD KIROPRAKTIK HOLDING ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre eksterne omkostninger		-192	-510
Bruttoresultat		-192	-510
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		968.194	1.167.865
Finansielle indtægter		27.583	24.855
Finansielle omkostninger	2	-134.956	-114.504
Resultat før skat		860.629	1.077.706
Skat af årets resultat	3	16.964	12.697
Årets resultat		877.593	1.090.403

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte		0	105.800
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		968.194	1.167.865
Overført resultat		-90.601	-183.262
		877.593	1.090.403

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	3.763.840	2.795.646
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>8.228.900</u>	<u>7.770.492</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>11.992.740</u>	<u>10.566.138</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>11.992.740</u>	<u>10.566.138</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		261.883	273.043
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	159.900	145.364
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>351.142</u>	<u>423.522</u>
Tilgodehavender		<u>772.925</u>	<u>841.929</u>
Likvide beholdninger		<u>681</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>773.606</u>	<u>841.929</u>
Aktiver i alt		<u>12.766.346</u>	<u>11.408.067</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.289.471	1.321.277
Overført resultat		6.767.993	6.858.594
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>105.800</u>
Egenkapital	6	<u>9.137.464</u>	<u>8.365.671</u>
Banker		0	319
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.250	6.250
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.001.161	2.327.521
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		131.933	148.616
Selskabsskat		120.535	179.037
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	11.650
Anden gæld		<u>369.003</u>	<u>369.003</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.628.882</u>	<u>3.042.396</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.628.882</u>	<u>3.042.396</u>
Passiver i alt		<u>12.766.346</u>	<u>11.408.067</u>
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter mv.	7		

Noter til årsrapporten

1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at eje anparten i et kiropraktor- og et ejendomsselskab, idet sidstnævnte ejer ejendommen, hvorfra kiropraktorvirksomheden drives.

2 Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	129.968	102.205
Andre finansielle omkostninger	4.988	151
Valutakurstab	0	12.148
	<u>134.956</u>	<u>114.504</u>

3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-22.607	-19.835
Regulering af skat vedrørende tidligere år	5.643	7.138
	<u>-16.964</u>	<u>-12.697</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	<u>1.474.369</u>	<u>1.474.369</u>
Kostpris 31. december	<u>1.474.369</u>	<u>1.474.369</u>
Værdireguleringer 1. januar	1.321.277	1.353.412
Årets resultat	968.194	1.167.865
Udbytte modtaget	<u>0</u>	<u>-1.200.000</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>2.289.471</u>	<u>1.321.277</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.763.840</u>	<u>2.795.646</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Faaborg Rygcenter for Kiropraktik ApS	Faaborg	100%
Ejendomsselskabet Odensevej 84 ApS	Faaborg	100%

	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
5 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>159.900</u>	<u>145.364</u>

Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

Direktion

Udestående gæld	145.364	145.364
Rentefod (%)	10,05%	10,34%

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Virk- somheds- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	80.000	1.321.277	6.858.594	105.800	8.365.671
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-105.800	-105.800
Årets resultat	0	0	-90.601	0	-90.601
Resultat i tilknyttede virksomheder	0	968.194	0	0	968.194
Egenkapital 31. december	80.000	2.289.471	6.767.993	0	9.137.464

Virksomhedskapitalen består af 80 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

7 Eventualposter mv.

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.