

JWS Revision
Godkendt
Revisionsaktieselskab

Slotsmarken 12
2970 Hørsholm

Telefon 7023 0189
Jyske Bank 5012 1369677
CVR-nr. 27 01 54 76

Godkendte revisorer
Claus Jensen
Claus Hansen
Henrik Gisium Jacobsen

www.jws-revision.dk

Kirocare Rygcenter ApS

Hovedgaden 37A
3460 Birkerød

CVR-nr. 27 27 92 60

Årsrapport for 2016

(14. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 28/4 2017



Søren Andersen

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance pr. 31. december 2016 - Aktiver	10
Balance pr. 31. december 2016 - Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 14



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 2016 for Kirocare Rygcenter ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn som forsvarlige. Jeg finder endvidere den samlede præsentation af årsrapporten retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af aktiviteter.

Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Jeg indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 14. marts 2017

Direktion:

Søren Andersen
Søren Andersen



Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Kirocare Rygcenter ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kirocare Rygcenter ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter ledelsespåtegning, 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors 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 Deres 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, De 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.

Hørsholm, den 14. marts 2017

JWS Revision

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR-nr.: 27 01 54 76

Henrik Gislum Jacobsen

Statsautoriseret revisor



Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive kiropraktisk virksomhed.

Udviklingen i regnskabsåret 2016

Årets resultat udgør et underskud på t.kr. -170, hvilket er lavere end ledelsens forventninger.

Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, som har væsentlig betydning for bedømmelse af årsrapporten.



Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Kirocare Rygcenter ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B. Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser. Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følge heraf er anvendt regnskabspraksis ændret for indregning af udbytte, således at forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapital. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtelse.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen pr. 31. december 2016 medfører, at egenkapitalen forøges med kr. 0 og pr. 31. december 2015, at egenkapitalen er forøget med t.kr. 600. Balancesummen er ikke påvirket for de to regnskabsår.

Bortset fra ovennævnte område er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, og er i hovedsagen som følger:

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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste består af sammentrækning af posterne nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.



Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter periodens fakturerede og leverede salg af varer og ydelser. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms. Afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Der er foretaget fuld periodisering af alle væsentlige udgiftsposter.

Finansiering

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af aktuel 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 vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden for goodwill overstiger 5 år, idet en længere afskrivningsperiode giver et mere retvisende billede af regnskabet.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle 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 henholdsvis andre driftsomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger over aktivernes forventede brugstid som følger:

Indretning lejede lokaler.....	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år

Aktiver med anskaffelsessum under den skattemæssige bundgrænse for småaktiver omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver opskrives til dagsværdien, såfremt denne er højere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominal værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominal værdi. Der foretages individuel vurdering af debitorerne og nedskrivninger finder sted, hvor det vurderes at være påkrævet.

Egenkapital - udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.



Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Udskudt skat måles om forskellen mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Selskabet indgår i sambeskatning med sit moderselskab. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).



Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december 2016

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bruttofortjeneste.....	894.757	1.254.233
1 Personaleomkostninger.....	1.023.770	1.350.975
2 Af- og nedskrivninger	<u>123.585</u>	<u>131.457</u>
Resultat før finansielle poster.....	-252.598	-228.199
Finansielle indtægter.....	41.612	47.381
Finansielle omkostninger.....	<u>6.641</u>	<u>3.921</u>
Resultat før skat.....	-217.627	-184.739
3 Skat af årets resultat.....	<u>-47.564</u>	<u>-43.970</u>
Årets resultat.....	<u>-170.063</u>	<u>-140.769</u>
Resultatdisponering:		
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	0	600.000
Overført resultat.....	<u>-170.063</u>	<u>-740.769</u>
Disponeret i alt.....	<u>-170.063</u>	<u>-140.769</u>



Balance pr. 31. december 2016

Aktiver

Note	31.12.2016	31.12.2015
4 Goodwill.....	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
Indretning af lejede lokaler.....	12.452	25.692
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	190.970	301.315
5 Materielle anlægsaktiver i alt	203.422	327.007
Depositum.....	27.727	27.727
Finansielle anlægsaktiver i alt	27.727	27.727
Anlægsaktiver i alt	231.149	354.734
Varelager.....	1.500	1.500
Varebeholdninger i alt.....	1.500	1.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser....	10.385	19.389
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..	703.669	1.192.690
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....	6.160	35.742
Udskudt skatteaktiv.....	9.290	0
Andre tilgodehavender.....	33.062	29.389
Periodeafgrænsningsposter.....	7.737	19.422
Tilgodehavender i alt	770.303	1.296.632
Likvide beholdninger	1.462	1.463
Omsætningsaktiver i alt	773.265	1.299.595
Aktiver i alt.....	1.004.414	1.654.329



Balance pr. 31. december 2016

Passiver

Note	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
6 Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Overført resultat.....	492.417	662.480
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	0	600.000
Egenkapital i alt	<u>617.417</u>	<u>1.387.480</u>
Udskudt skat.....	0	32.114
Hensatte gældsforpligtelser i alt.....	<u>0</u>	<u>32.114</u>
Kreditinstitutter.....	52.055	103.701
Kortfristet del af langfristet gæld.....	-52.055	-52.000
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>51.701</u>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	52.055	52.000
Kreditinstitutter.....	273.461	39.743
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	38.106	25.246
Anden gæld.....	23.375	66.045
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>386.997</u>	<u>183.034</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>386.997</u>	<u>234.735</u>
Passiver i alt.....	<u>1.004.414</u>	<u>1.654.329</u>

7 Pantsætninger, sikkerheder og eventualforpligtelser



Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
2015				
Egenkapital primo.....	125.000	1.403.249	0	1.528.249
Årets resultat.....		-140.769		-140.769
Betalt udbytte.....			0	0
Udbytte.....		-600.000	600.000	0
Egenkapital ultimo.....	125.000	662.480	600.000	1.387.480
2016				
Egenkapital primo.....	125.000	662.480	600.000	1.387.480
Årets resultat.....		-170.063		-170.063
Betalt udbytte.....			-600.000	-600.000
Udbytte.....		0	0	0
Egenkapital ultimo.....	125.000	492.417	0	617.417



Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Personalemkostninger		
Løn og gager.....	867.959	970.084
Andre omkostninger til social sikring.....	4.842	5.226
Pensionsbidrag.....	150.969	375.665
	<u>1.023.770</u>	<u>1.350.975</u>
Personalemkostninger i alt.....	<u>1.023.770</u>	<u>1.350.975</u>
 Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	<u>1</u>	<u>1</u>
 2 Af- og nedskrivninger		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	110.345	105.953
Indretning af lejede lokaler.....	13.240	25.504
	<u>123.585</u>	<u>131.457</u>
Af- og nedskrivninger i alt.....	<u>123.585</u>	<u>131.457</u>
 3 Skat af årets resultat		
Aktuel skat.....	-6.160	-35.742
Forskydning i udskudt skat.....	-41.404	-8.228
	<u>-47.564</u>	<u>-43.970</u>
Skat af årets resultat.....	<u>-47.564</u>	<u>-43.970</u>
 Selskabet har modtaget tkr. 36 i sambeskatningsbidrag fra administrationsselskabet i regnskabsåret.		
 4 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris primo.....		1.357.600
Kostpris pr. 31.12.2016.....		1.357.600
Afskrivninger primo.....		1.357.600
Afskrivninger pr. 31.12.2016.....		1.357.600
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016.....		<u>0</u>



Noter

	Indretning af lejede lokaler	Driftsmateriel og inventar
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo.....	255.039	1.834.345
Årets tilgang.....	0	0
Kostpris pr. 31.12.2016.....	255.039	1.834.345
Afskrivninger primo.....	229.347	1.533.030
Årets afskrivning.....	13.240	110.345
Afskrivninger pr. 31.12.2016.....	242.587	1.643.375
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016.....	12.452	190.970
	2016	2015
6 Virksomhedskapital		
Anpartskapital.....	125.000	125.000

Virksomhedskapitalen består af anparter a kr. 1.000 eller multipla heraf.

Der har ingen bevægelser været på anpartskapitalen de seneste 5 år.

7 Pantsætninger, sikkerheder og eventualforpligtelser

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut, der er indregnet i balancen med t.kr. 52 er der taget ejendomsforbehold i aktivet, der er indregnet i balancen med t.kr. 159.

Selskabet indgår i lejemål med en huslejeforpligtelse på tkr. 31 i opsigelsesperioden, svarende til 3 måneders opsigelse.

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden, Søren Andersen Birkerød Holding ApS, som er administrationsselskab. Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomheden for betaling af sambeskatningens samlede selskabsskat, med kr. 0 og for eventuelle danske kildeskatter, med kr. 0.