



Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C.

ApS

Algade 10, 4000 Roskilde

CVR-nr. 31 88 05 05

Årsrapport

1. maj 2017 - 30. april 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juli 2018

Páll Haraldsson
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 for Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C. 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. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

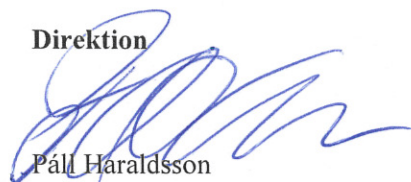
Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 2. juli 2018

Direktion



Páll Haraldsson

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C. ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C. ApS for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 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.

Roskilde, den 2. juli 2018

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24


Dan Rasmus Petersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33210


Søren N. Larsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33754

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C. ApS Algade 10 4000 Roskilde
	Telefon: +45 46 36 47 47
	CVR-nr.: 31 88 05 05
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april
Direktion	Páll Haraldsson
Revisor	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive kiropraktisk virksomhed.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
Bruttofortjeneste	736.701	1.116
1 Personaleomkostninger	-370.245	-374
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-99.441	-99
Driftsresultat	267.015	643
2 Øvrige finansielle omkostninger	-5.864	-12
Resultat før skat	261.151	631
Skat af årets resultat	-64.701	-203
Årets resultat	196.450	428
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	350.000	500
Disponeret fra overført resultat	-153.550	-72
Disponeret i alt	196.450	428

Balance 30. april

Aktiver		2018	2017
Note		kr.	t.kr.
Anlægsaktiver			
3	Goodwill	0	40
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	40
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	74.302	134
	Materielle anlægsaktiver i alt	74.302	134
5	Kapitalandele i associerede virksomheder	114.570	181
	Finansielle anlægsaktiver i alt	114.570	181
	Anlægsaktiver i alt	188.872	355
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.000	19
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	195.346	290
6	Udskudte skatteaktiver	14.092	2
	Tilgodehavender i alt	241.438	311
	Likvide beholdninger	308.225	556
	Omsætningsaktiver i alt	549.663	867
	Aktiver i alt	738.535	1.222

Balance 30. april

Passiver	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125
7 Overført resultat	679	154
Foreslået udbytte for regnskabsåret	350.000	500
Egenkapital i alt	<u>475.679</u>	<u>779</u>
Gældsforpligtelser		
8 Kreditinstitutter i øvrigt	20.002	71
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>20.002</u>	<u>71</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	50.497	49
Leverandører af varer og tjenesteydelser	35.000	65
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	77.088	147
Anden gæld	80.269	111
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>242.854</u>	<u>372</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>262.856</u>	<u>443</u>
Passiver i alt	<u>738.535</u>	<u>1.222</u>
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		

Noter

	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	264.189	242
Pensioner	60.000	60
Andre omkostninger til social sikring	4.931	5
Personalemkostninger i øvrigt	41.125	67
	<u>370.245</u>	<u>374</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	5.864	12
	<u>5.864</u>	<u>12</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. maj 2017	400.000	400
Kostpris 30. april 2018	<u>400.000</u>	<u>400</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2017	-360.000	-320
Årets afskrivninger	-40.000	-40
Af- og nedskrivninger 30. april 2018	<u>-400.000</u>	<u>-360</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018	<u>0</u>	<u>40</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. maj 2017	648.139	648
Kostpris 30. april 2018	<u>648.139</u>	<u>648</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2017	-514.396	-455
Årets afskrivninger	-59.441	-59
Af- og nedskrivninger 30. april 2018	<u>-573.837</u>	<u>-514</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018	<u>74.302</u>	<u>134</u>

Noter

	30/4 2018 kr.	30/4 2017 t.kr.
5. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Værdi 1. maj 2017	180.203	71
Værdiregulering	-65.633	110
Værdi 30. april 2018	114.570	181
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018	114.570	181
6. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. maj 2017	1.705	58
Udskudt skatteaktiv skat af årets resultat	12.387	-56
	14.092	2
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. maj 2017	154.229	226
Årets overførte overskud eller underskud	-153.550	-72
	679	154
8. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	70.499	120
Heraf forfalder inden for 1 år	-50.497	-49
	20.002	71
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der afgivet ejendomsforbehold i selskabets bil med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 74.		

Noter

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Annegården Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 154 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C. 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningshorisonten på goodwill er fastsat ud fra den forventede tidshorisont på 10 år, som kunder mindst forventes at forblive kunder; det er ikke unormalt, at kunder kommer til den samme kiropraktor i gennem et helt liv, forudsat at kunden ikke fraflytter området hvori kiropraktoren har sit opland.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under "Andre eksterne omkostninger".

Tilgodehavender

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

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).

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 modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kiropraktisk Klinik Páll Haraldsson D.C. ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealisationsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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