

Roskilde Osteopati ApS

Allehelgensgade 3. 1. sal
4000 Roskilde

CVR.nr.: 35 84 12 29

ÅRSRAPPORT 2015

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
23. april 2016



Jacob Møller
Dirigent

CLAY SKATTEREVISION

■ SANKT PEDERS STRÆDE 2, 2. SAL ■ DK-4000 ROSKILDE
■ TELEFON +45 2238 3824 ■ EMAIL INFO@CLAY.DK
WWW.CLAY-SKATTEREVISION.DK

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Selskabets hovedaktivitet	5.
Arsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015	10.
Balance pr. 31/12 2015	11.
Noter	13.

Selskabsoplysninger

Selskab

Roskilde Osteopati ApS
Allehelgensgade 3. 1. sal
4000 Roskilde

CVR.nr.: 35 84 12 29

Hjemstedskommune:

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

Stiftelsesdato: 1/1 2014

Direktion

Jacob Møller

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for

Roskilde Osteopati 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. 31/12 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2015 - 31/12 2015.

Selskabet har fravalgt revisionen for dette regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Selskabet har også fravalgt revision for det efterfølgende år, da man fortsat opfylder betingelserne for at fravælge revision.

Revisorbistand

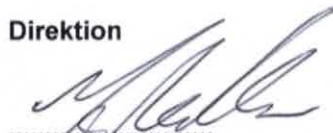
Ledelsen skal oplyse, at følgende revisionsfirma har ydet assistance ved udarbejdelsen af Årsrapporten:

Clay Skatterevision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 22. april 2016

Direktion



.....
Jacob Møller

Selskabets hovedaktivitet

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i drift af fysioterapi-klinik og hermed beslægtet virksomhed

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2015 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

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

Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 23,5 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver 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 anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle 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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill

7 år

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt for betalte acontoskatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
BRUTTORESULTAT	512.689	481.368
1 Personalemkostninger	-355.973	-227.282
2 Af- og nedskrivninger	-3.571	-3.571
DRIFTSRESULTAT	153.145	250.515
Andre finansielle indtægter	103.374	4.886
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-19.928
Finansielle omkostninger	-9.233	-2.896
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	247.286	232.577
3 Skat af årets resultat	-67.214	-62.916
ARETS RESULTAT	180.072	169.661
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	180.072	169.661
I ALT	180.072	169.661

Balance pr. 31/12 2015
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
2	Goodwill	17.858	21.429
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	17.858	21.429
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	17.858	21.429
	Andre tilgodehavender	77.000	13.385
	Tilgodehavender i alt	77.000	13.385
	Andre værdipapirer og kapitalandele	240.677	235.001
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	240.677	235.001
	Likvide beholdninger	397.833	238.155
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	715.510	486.541
	AKTIVER I ALT	733.368	507.970

Balance pr. 31/12 2015
Passiver

<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
4	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overkurs ved emission	187.542	187.542
5	Overført resultat	349.733	169.661
	EGENKAPITAL I ALT	587.275	407.203
3	Udskudt skat	3.929	0
	Andre hensættelser	6.250	6.250
	Hensatte forpligtelser i alt	10.179	6.250
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.828	8.000
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	5.247	0
3	Selskabsskat	65.943	65.810
	Anden gæld	34.896	20.707
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	135.914	94.517
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	135.914	94.517
	PASSIVER I ALT	733.368	507.970

NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>1</u>	<u>1</u>
Gager og lønninger	345.600	225.000
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
Øvrige personaleomkostninger	10.373	2.282
	<u>355.973</u>	<u>227.282</u>
Note 2 - Anlægsaktiver		
Goodwill		
Anskaffelsessum primo	25.000	0
Tilgang i året	0	25.000
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	3.571	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	3.571	3.571
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>7.142</u>	<u>3.571</u>
Bogført værdi goodwill ultimo	<u>17.858</u>	<u>21.429</u>
Afskrivninger:		
Goodwill	<u>3.571</u>	<u>3.571</u>
Afskrivninger i alt	<u>3.571</u>	<u>3.571</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	63.285	62.916
Regulering af udskudt skat	3.929	0
	<u>67.214</u>	<u>62.916</u>

NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Skyldig skat for året		
Skat af årets skattepligtige indkomst	63.285	62.916
Betalt ordinær acontoskat	0	0
Betalte udbytteskatter DK	-181	0
	<hr/>	<hr/>
Restskat	63.104	62.916
Skattetillæg - 4,5 % af restskat	2.839	2.894
	<hr/>	<hr/>
Skyldig skat for dette år i alt	<u>65.943</u>	<u>65.810</u>
 Selskabsskatter inkl. tidligere år		
Skyldig skat for dette år	-65.943	-65.810
	<hr/>	<hr/>
Skyldige selskabsskatter i alt	<u>-65.943</u>	<u>-65.810</u>
 Note 4 - Selskabskapital		
<hr/>		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.000.		
 Note 5 - Overført resultat		
<hr/>		
Overført resultat primo	169.661	0
Årets resultat	180.072	169.661
	<hr/>	<hr/>
	<u>349.733</u>	<u>169.661</u>