

## Roskilde Osteopati ApS

Allehelgensgade 3. 1. sal  
4000 Roskilde


CVR.nr.: 35 84 12 29

### ÅRSRAPPORT 2018

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

(6. regnskabsår)

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



---

Jacob Møller  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018	5.
Balance pr. 31/12 2018	6.
Noter	8.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Roskilde Osteopati ApS  
Allehelgensgade 3. 1. sal  
4000 Roskilde

CVR.nr.: 35 84 12 29

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

Stiftelsesdato: 1/1 2014

### Direktion

Jacob Møller

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

### Revisorbistand

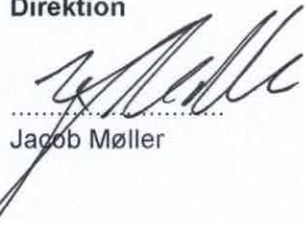
Ledelsen skal oplyse, at følgende regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

Clay Skatterevision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 11. april 2019

**Direktion**



.....  
Jacob Møller

## Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018

Note	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>964.035</b>	<b>886.107</b>
1 Personaleomkostninger	-698.951	-535.871
2 Af- og nedskrivninger	<u>-41.497</u>	<u>-24.942</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>223.587</b>	<b>325.294</b>
Andre finansielle indtægter	38.188	8.822
Nedskrivning af finansielle aktiver	-3.538	0
Andre finansielle omkostninger	<u>-351</u>	<u>-27</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>257.886</b>	<b>334.089</b>
3 Skat af årets resultat	<u>-57.693</u>	<u>-74.525</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>200.193</u></b>	<b><u>259.564</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	200.000	0
Overført resultat	<u>193</u>	<u>259.564</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>200.193</u></b>	<b><u>259.564</u></b>

**Balance pr. 31/12 2018**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2 Goodwill	7.145	10.716
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.145</b>	<b>10.716</b>
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	87.931	90.372
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>87.931</b>	<b>90.372</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>95.076</b>	<b>101.088</b>
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	750.000
Andre tilgodehavender	93.170	77.688
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>93.170</b>	<b>827.688</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	109.415	76.776
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>109.415</b>	<b>76.776</b>
Likvide beholdninger	223.366	192.469
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>425.951</b>	<b>1.096.933</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>521.027</b>	<b>1.198.021</b>

**Balance pr. 31/12 2018**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
4 Overkurs ved emission	187.542	187.542
5 Overført resultat	555	362
Forslag til udbytte	200.000	0
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>438.097</b>	<b>237.904</b>
3 Udskudt skat	2.939	6.076
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.939</b>	<b>6.076</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.494	11.549
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	25.404
Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	4.194	0
Anden gæld	64.303	917.088
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>79.991</b>	<b>954.041</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>79.991</b>	<b>954.041</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>521.027</b>	<b>1.198.021</b>
6 Eventualforpligtelser		
7 Hovedaktivitet		
8 Anvendt regnskabspraksis		



## NOTER

	2018	2017
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	2	2
Gager og lønninger	695.000	532.200
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.951	3.671
	<b>698.951</b>	<b>535.871</b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Anskaffelsessum primo	25.000	25.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	25.000	25.000
Akkumulerede afskrivninger primo	14.284	10.713
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	3.571	3.571
Akkumulerede afskrivninger ultimo	17.855	14.284
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<b>7.145</b>	<b>10.716</b>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	120.053	88.382
Tilgang i året	35.485	31.671
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	155.538	120.053
Akkumulerede afskrivninger primo	29.681	8.310
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	37.926	21.371
Akkumulerede afskrivninger ultimo	67.607	29.681
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>87.931</b>	<b>90.372</b>
<b>Afskrivninger:</b>		
Goodwill	3.571	3.571
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.926	21.371
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>41.497</b>	<b>24.942</b>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	60.830	74.624
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-3.137	-99
	<b>57.693</b>	<b>74.525</b>



## NOTER

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Note 4 - Overkurs ved emission</b>		
Overkurs ved emission	187.542	187.542
	<u>187.542</u>	<u>187.542</u>
<b>Note 5 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	362	-259.202
Årets resultat	200.193	259.564
	<u>200.555</u>	<u>362</u>
Til disposition i alt	200.555	362
Foreslået udbytte for året	-200.000	0
	<u>555</u>	<u>362</u>

### **Note 6 - Eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Hr. Møller Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter, herunder udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Hr. Møller Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

### **Note 7 - Hovedaktivitet**

#### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

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

#### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

#### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## NOTER

### Note 8 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018 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.

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 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 årest udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### **Bruttofortjeneste**

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

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

## NOTER

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre eksterne omkostninger

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

### 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi 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.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.



## NOTER

### 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsmkostninger.

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 overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

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

Goodwill

7 år

#### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

## NOTER

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.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

### **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.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### **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.

### **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.

## NOTER

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 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 %.

### **Sambeskatning**

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.