

## Roskilde Osteopati ApS

Allehelgensgade 3. 1. sal  
4000 Roskilde

CVR.nr.: 35 84 12 29

### ÅRSRAPPORT 2016

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

(4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
19. maj 2017



---

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.
<b>Arsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5.
Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016	9.
Balance pr. 31/12 2016	10.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Roskilde Osteopati ApS  
Allehelgensgade 3. 1. sal  
4000 Roskilde

CVR.nr.: 35 84 12 29

Hjemstedskommune:

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 1/1 2014

### Direktion

Jacob Møller

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

### Revisorbistand

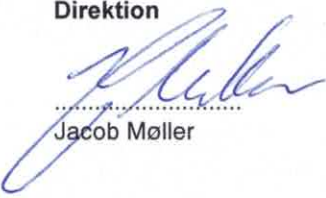
Ledelsen skal oplyse, at følgende revisionsfirma har ydet assistance ved udarbejdelsen af Årsrapporten:

Clay Skatterevision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 18. maj 2017

**Direktion**



.....  
Jacob Møller

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2016 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 tjenesteydelser 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.

### 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.

## 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 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.

## 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 salgskostninger 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

## Anvendt regnskabspraksis

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 på under 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 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:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
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.

## 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 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Gældsforpligtelser

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



## Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016

Note	2016	2015
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>800.478</b>	<b>512.689</b>
1 Personaleomkostninger	-448.252	-355.973
2 Af- og nedskrivninger	-11.881	-3.571
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>340.345</b>	<b>153.145</b>
Andre finansielle indtægter	3.332	103.374
Nedskrivning af finansielle aktiver	-22.428	0
Andre finansielle omkostninger	-1.322	-9.233
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>319.927</b>	<b>247.286</b>
3 Skat af årets resultat	-70.862	-67.214
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>249.065</b>	<b>180.072</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	249.065	180.072
<b>I ALT</b>	<b>249.065</b>	<b>180.072</b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Aktiver**

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
2	Goodwill	14.287	17.858
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.287</b>	<b>17.858</b>
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	80.072	0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>80.072</b>	<b>0</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>94.359</b>	<b>17.858</b>
	Andre tilgodehavender	77.000	77.000
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>77.000</b>	<b>77.000</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	281.659	240.677
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>281.659</b>	<b>240.677</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>514.661</b>	<b>397.833</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>873.320</b>	<b>715.510</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>967.679</b>	<b>733.368</b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
4	Overkurs ved emission	187.542	187.542
5	Overført resultat	598.798	349.733
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>836.340</b>	<b>587.275</b>
3	Udskudt skat	6.175	10.179
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>6.175</b>	<b>10.179</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.517	29.828
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	17.732	5.247
	Anden gæld	95.915	100.839
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>125.164</b>	<b>135.914</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>125.164</b>	<b>135.914</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>967.679</b>	<b>733.368</b>
6	Hovedaktivitet		

## NOTER

	2016	2015
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<b>2</b>	<b>1</b>
Gager og lønninger	423.306	345.600
Pensionsbidrag	24.000	0
Andre omkostninger til social sikring	946	0
Øvrige personaleomkostninger	0	10.373
	<b>448.252</b>	<b>355.973</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	7.142	3.571
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	3.571	3.571
Akkumulerede afskrivninger ultimo	10.713	7.142
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<b>14.287</b>	<b>17.858</b>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	0	0
Tilgang i året	88.382	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	88.382	0
Akkumulerede afskrivninger primo	0	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	8.310	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	8.310	0
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>80.072</b>	<b>0</b>
<b>Afskrivninger:</b>		
Goodwill	3.571	3.571
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.310	0
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>11.881</b>	<b>3.571</b>

## NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	74.866	63.285
Regulering af skatter for tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-4.004	3.929
	<u>70.862</u>	<u>67.214</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	349.733	169.661
Årets resultat	249.065	180.072
	<u>598.798</u>	<u>349.733</u>

### **Note 6 - Hovedaktivitet**

#### **Hovedaktivitet**

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