

# **Kiropraktisk Klinik Vordingborg ApS**

Langebæk Stationsvej 3  
4772 Langebæk

CVR.nr.: 36 03 37 54

## **ÅRSRAPPORT 2016/2017**

Regnskabsperiode: 1/10 2016 - 30/9 2017

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
10. januar 2018

---

Søren Bülling Jensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1/10 2016 - 30/9 2017	5.
Balance pr. 30/9 2017	6.
Noter	8.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Kiropraktisk Klinik Vordingborg ApS  
Langebæk Stationsvej 3  
4772 Langebæk

CVR.nr.: 36 03 37 54

Hjemstedskommune: Vordingborg

Regnskabsperiode: 1/10 2016 - 30/9 2017

Stiftelsesdato: 20/6 2014

### Direktion

Søren Bülling Jensen

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/2017 for

Kiropraktisk Klinik Vordingborg 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. 30/9 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/10 2016 - 30/9 2017.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vordingborg, den 10. januar 2018

### Direktion

.....  
Søren Bülling Jensen

## Resultatopgørelse 1/10 2016 - 30/9 2017

Note	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>3.780.016</b>	<b>2.575.983</b>
1 Personaleomkostninger	-2.492.178	-1.330.601
Af- og nedskrivninger	<u>-270.316</u>	<u>-231.884</u>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>1.017.522</b>	<b>1.013.498</b>
Andre finansielle indtægter	-570	477
Finansielle omkostninger	<u>-10.000</u>	<u>-15.020</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>1.006.952</b>	<b>998.955</b>
2 Skat af årets resultat	<u>-221.526</u>	<u>-216.595</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>785.426</u></b>	<b><u>782.360</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	700.000	0
Foreslået udbytte indregnet under gældsforpligtelser	0	781.000
Overført resultat	<u>85.426</u>	<u>1.360</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>785.426</u></b>	<b><u>782.360</u></b>

**Balance pr. 30/9 2017**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
Goodwill	650.000	750.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>650.000</b>	<b>750.000</b>
Indretning af lejede lokaler	41.736	57.366
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	694.312	484.519
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>736.048</b>	<b>541.885</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.386.048</b>	<b>1.291.885</b>
Varebeholdninger	11.977	16.966
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>11.977</b>	<b>16.966</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	260.233	464.580
Andre tilgodehavender	37.500	37.500
Periodeafgrænsningsposter	31.287	24.902
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>329.020</b>	<b>526.982</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.143.137</b>	<b>867.962</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.484.134</b>	<b>1.411.910</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.870.182</b>	<b>2.703.795</b>

**Balance pr. 30/9 2017**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
Virksomhedskapital	100.000	100.000
<b>3</b> Overkurs ved emission	900.000	900.000
<b>4</b> Overført resultat	86.315	889
Forslag til udbytte	700.000	0
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>1.786.315</u></b>	<b><u>1.000.889</u></b>
<b>2</b> Udskudt skat	<u>59.715</u>	<u>41.535</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>59.715</u></b>	<b><u>41.535</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.000	22.042
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	196.545	206.545
Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	369.909	155.209
Kortfristede gældsforpligtelser til associerede virksomheder	0	17.081
Anden gæld	451.698	479.494
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	781.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.024.152</u></b>	<b><u>1.661.371</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>1.024.152</u></b>	<b><u>1.661.371</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>2.870.182</u></b>	<b><u>2.703.795</u></b>
<b>5</b> Undtagelsesbestemmelser for mikrovirksomhed		
<b>6</b> Eventualforpligtelser		
<b>7</b> Hovedaktivitet		
<b>8</b> Anvendt regnskabspraksis		

## NOTER

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>4</u>	<u>3</u>
Gager og lønninger	2.419.048	1.240.481
Pensionsbidrag	46.685	70.861
Andre omkostninger til social sikring	26.445	19.259
	<u>2.492.178</u>	<u>1.330.601</u>
<b>Note 2 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	203.346	207.240
Regulering af skatter for tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat	18.180	9.355
	<u>221.526</u>	<u>216.595</u>
<b>Note 3 - Overkurs ved emission</b>		
Overkurs ved emission	<u>900.000</u>	<u>900.000</u>
	<u>900.000</u>	<u>900.000</u>
<b>Note 4 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	889	-781.471
Årets resultat	785.426	782.360
Til disposition i alt	786.315	889
Foreslået udbytte for året	-700.000	0
	<u>86.315</u>	<u>889</u>
<b>Note 5 - Undtagelsesbestemmelser for mikrovirksomhed</b>		
Der er anvendt en eller flere undtagelser jf. Årsregnskabslovens § 22 b, stk. 4.		



## NOTER

### **Note 6 - Eventualforpligtelser**

---

Leje af lokaler udgør årligt kr. 150.000. Aftalen er ikke tidsbegrænset, men kan opsiges af begge parter med 6 måneders varsel. Aftalen kan fra lejers side tidligst opsiges med fraflytning d. 30.06.2019. Den maksimale forpligtelse udgør kr. 262.500.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Kiropraktorholdingselskabet Vordingborg ApS for skat af koncerntilværdi og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royalty-skat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kiropraktorholdingselskabet Vordingborg ApS der er administrationsselskab for sambeskatningen.

### **Note 7 - Hovedaktivitet**

---

#### **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive kiropraktorvirksomhed samt anden hermed beslægtet virksomhed.

#### **Udviklingen 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.

### **Note 8 - Anvendt regnskabspraksis**

---

Selskabets årsrapport for 2016/2017 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

## NOTER

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.

#### 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.

## NOTER

### 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.

## 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 driftskostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de immaterielle anlægsaktiver

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.

Da brugstiden for den erhvervede goodwill ikke kan skønnes pålideligt, så er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

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

## NOTER

Goodwill

10 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 13.200 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagede ombygninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til ombygning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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>
Ombygning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

## NOTER

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

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 nettorealisationseværdi.

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 %.

## NOTER

### **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.