



# Kiropraktisk Klinik I/S

Algade 10, 4000 Roskilde

CVR-nr. 86 80 98 18

Årsrapport

2016

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledespåtegning**

---

Interessenterne har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Kiropraktisk Klinik I/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Interessenterne anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

Interessentberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Roskilde, den 27. marts 2017

### **Interessenter**

Dorte Jørgensen  
Kiropraktor DJ ApS

Pall Haraldsson  
Kiropraktisk Klinik Pall Haraldsson ApS

## **Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet**

---

### **Til interessenterne i Kiropraktisk Klinik I/S**

Vi har udført review af årsregnskabet for Kiropraktisk Klinik I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, den 27. marts 2017

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Dan Rasmus Petersen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Virksomheden**

Kiropraktisk Klinik I/S  
Algade 10  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 86 80 98 18

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Interesserterne**

Dorte Jørgensen, Kiropraktor DJ ApS  
Pall Haraldsson, Kiropraktisk Klinik Pall Haraldsson ApS

**Revisor**

RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været driftfællesskab for interessenternes kiropraktorvirksomheder.

Endvidere drives egentlig kiropraktisk virksomhed ved ansatte kiropraktorer og massører.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
1 Nettoomsætning	711.663	706
Vareforbrug	-40.312	-62
2 Andre eksterne omkostninger	-557.663	-554
<b>Bruttoresultat</b>	<b>113.688</b>	<b>90</b>
3 Personaleomkostninger	-724.535	-716
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-98.894	-93
<b>Driftsresultat</b>	<b>-709.741</b>	<b>-719</b>
4 Øvrige finansielle omkostninger	-14.114	-19
<b>Årets resultat</b>	<b>-723.855</b>	<b>-738</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-723.855	-738
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-723.855</b>	<b>-738</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	126.073	82
6	Indretning af lejede lokaler	136.676	199
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>262.749</u>	<u>281</u>
7	Deposita	100.538	101
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>100.538</u>	<u>101</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>363.287</u></b>	<b><u>382</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	15.000	15
	Varebeholdninger i alt	<u>15.000</u>	<u>15</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	41.744	29
8	Periodeafgrænsningsposter	8.990	8
	Tilgodehavender i alt	<u>50.734</u>	<u>37</u>
	Likvide beholdninger	29.406	63
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>95.140</u></b>	<b><u>115</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>458.427</u></b>	<b><u>497</u></b>



## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>			
9	Egenkapital	<u>195.801</u>	<u>145</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>195.801</u></b>	<b><u>145</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
10	Gæld til pengeinstitutter	<u>63.359</u>	<u>127</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>63.359</u>	<u>127</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	78.000	78
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	50.754	53
11	Anden gæld	<u>70.513</u>	<u>94</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>199.267</u>	<u>225</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>262.626</u></b>	<b><u>352</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>458.427</u></b>	<b><u>497</u></b>
12	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
13	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

---

	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>1. Nettoomsætning</b>		
SE omsætning	587.516	513
NL omsætning	-655	74
TH omsætning	101.983	94
Salg af hjælpemidler	22.437	25
Kassedifferencer	382	0
	<u>711.663</u>	<u>706</u>
<b>2. Andre eksterne omkostninger</b>		
Salgsomkostninger	62.566	72
Lokaleomkostninger	296.513	277
Administrationsomkostninger	198.584	205
	<u>557.663</u>	<u>554</u>
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	666.067	651
Andre omkostninger til social sikring	17.015	21
Personaleomkostninger i øvrigt	41.453	44
	<u>724.535</u>	<u>716</u>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	14.114	19
	<u>14.114</u>	<u>19</u>

## Noter

---

### 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2016	452.048	401
Tilgang i årets løb	80.000	51
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>532.048</b>	<b>452</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-369.645	-340
Årets afskrivninger	-36.330	-30
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b>-405.975</b>	<b>-370</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>126.073</b>	<b>82</b>

### 6. Indretning af lejede lokaler

Kostpris 1. januar 2016	312.820	313
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>312.820</b>	<b>313</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-113.580	-51
Årets afskrivninger	-62.564	-63
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b>-176.144</b>	<b>-114</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>136.676</b>	<b>199</b>

### 7. Deposita

Kostpris 1. januar 2016	100.538	101
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>100.538</b>	<b>101</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>100.538</b>	<b>101</b>

### 8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt forsikring	8.990	8
	<b>8.990</b>	<b>8</b>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>9. Egenkapital</b>		
Egenkapital 1. januar 2016	144.442	59
Indskud	775.214	824
Årets resultatandel	-723.855	-738
	<u>195.801</u>	<u>145</u>
Egenkapitalen samt årets resultat tilfalder hver interessent med 50%.		
<b>10. Gæld til pengeinstitutter</b>		
<b>Gæld til pengeinstitutter i alt</b>	<u>63.359</u>	<u>127</u>
<b>11. Anden gæld</b>		
Skyldig moms	0	-1
Lønsumsafgift	5.169	8
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	15.432	19
ATP og andre sociale ydelser	2.083	2
Feriepenge	2.449	2
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	39.954	59
Gæld til Dorte Jørgensen	5.426	5
	<u>70.513</u>	<u>94</u>
<b>12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen.		
<b>13. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
		t.kr.
Leasingforpligtelser		<u>30</u>
Huslejeforpligtelse		<u>122</u>
<b>Eventualforpligtelser i alt</b>		<u>152</u>

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Kiropraktisk Klinik I/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. I omsætningen modregnes vederlag til de udøvende indlejere.

#### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

#### **Af- og nedskrivninger**

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

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

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

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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:

Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Gældsforpligtelser**

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