

PERSONLIG - DEMO
v/Jens Jensen

Rådhuspladsen 1
1001 København K

CVR.nr.: 99 99 99 77

SPECIFIKATIONER 2016

Indholdsfortegnelse

	SIDE
Opgørelse af skattepligtigt resultat 2016	3.
Specifikationer 2016	4.
Opgørelser 2016	7.
Specifikationer virksomhedsordningen 2016	8.

Opgørelse af skattepligtigt resultat 2016

Årets resultat inklusive ekstraordinære poster, men ekskl. finansielle poster ifølge årsrapporten		996.218
75 % af repræsentation, gaver og blomster	3.941	2.956
Værdi af fri telefon, internet og computer		<u>2.700</u>
Skattepligtigt driftsresultat		1.001.873
Årets beregnede lønsumsafgift		-41.277
Overføres til medarbejdende ægtefælle		<u>-225.700</u>
Skattepligtigt driftsresultat for indehaveren		<u>734.896</u>
Finansielle omkostninger ifølge årsrapporten		<u>-2.046</u>
Fradragsberettigede renteudgifter mv. i alt		<u>-2.046</u>
Resultat af virksomhed i alt		
Driftsresultat		734.896
Finansielle omkostninger		<u>-2.046</u>
Skattepligtigt resultat i alt		<u>732.850</u>

Specifikationer 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Nettoomsætning		
Honorar sygesikring	183.177	174.155
Honorar patienter	1.246.025	1.011.572
Honorar varesalg	9.455	12.357
- Administrationsbidrag til Kiropraktorer	-17.346	-16.492
Tabt arbejdsfortjeneste	0	3.000
	<u>1.421.311</u>	<u>1.184.592</u>
Nettoomsætning i alt	<u>1.421.311</u>	<u>1.184.592</u>
Omkostninger til varer og hjælpematerialer		
Varekøb, produkt 1	6.897	15.647
Varekøb, produkt 2	16.431	26.189
Fragt og andre hjemtagelsesomk	834	0
Told mv.	864	708
	<u>25.026</u>	<u>42.544</u>
Andre eksterne omkostninger, jf. nedenfor	<u>441.345</u>	<u>349.577</u>
BRUTTOFORTJENESTE	<u>954.940</u>	<u>792.471</u>
DÆKNINGSBIDRAG (EKSKL. ANDRE DRIFTSINDTÆGTER)		
Nettoomsætning i alt	1.421.311	1.184.592
Omkostninger til varer og hjælpematerialer	-25.026	-42.544
DÆKNINGSBIDRAG	<u>1.396.285</u>	<u>1.142.048</u>
DÆKNINGSGRAD	<u>98,24%</u>	<u>96,41%</u>
Andre eksterne omkostninger		
Salgsomkostninger med begrænset fradragsret		
Repræsentation u.moms	0	2.129
Vin	0	254
Gaver og blomster	3.853	1.721
Hotel & restauration	87	1.906
	<u>3.940</u>	<u>6.010</u>
Salgsomkostninger med fuld fradragsret		
Annoncering	0	1.231
Tryksager og brochurer	3.670	1.228
	<u>3.670</u>	<u>2.459</u>
Lokaleomkostninger		
Husleje m. moms	159.160	180.275
Småanskaffelser lokaler	3.005	1.745
Husleje Touch of Feelings	60.150	15.000
	<u>222.315</u>	<u>197.020</u>

Specifikationer 2016

	2016	2015
Administrationsomkostninger		
Telefon & internet	4.637	5.870
Forsikringer	1.763	1.706
Kontorartikler	0	1.113
Porto	3.100	86
Revisionshonorar	0	3.750
Afsat revision	18.750	18.750
Kursus	22.350	7.245
Kontingenter	33.200	21.900
Supervision	1.800	0
Kontorhold	0	180
Edb-omkostninger	37.832	25.608
Abonnementer	24.636	7.160
Tab på debitorer	1.431	0
Lønsum	0	34.358
Dette års lønsumsafgift	41.277	0
	190.776	127.726
 Autoomkostninger		
Parkeringsafgift	870	6.157
Leje af bil	2.280	0
	3.150	6.157
 Øvrige omkostninger		
Blade, Cd'ere m.m. m.moms	1.115	299
Småanskaffelser	0	1.180
Fagbøger	292	787
Diverse rejseomkostninger	9.672	0
Fysioterapi, kiropraktor mv.	765	1.503
Fitness	640	0
Forbrug af vaskemaskine	5.000	5.000
Personaleudgifter	0	1.429
	17.484	10.198
 Afrundingsdifferencer	10	7
 Andre eksterne omkostninger i alt	441.345	349.577
 Finansielle omkostninger		
Renteudgifter kassekredit	936	3.480
Gebyrer bank og giro	1.110	1.455
Øvrige ikke fradragsberettigede renter og omk.	0	-1
	2.046	4.934
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Sygesikring	15.310	12.657
	15.310	12.657

Specifikationer 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Andre tilgodehavender		
Depositum husleje	33.900	33.900
Depositum husleje 2	5.000	5.000
	<u>38.900</u>	<u>38.900</u>
Likvide beholdninger		
BG Bank	33.805	26.991
	<u>33.805</u>	<u>26.991</u>
Egenkapital		
Egenkapital primo	30.191	7.199
Privat hævet/inds kud	-739.157	-578.980
Årets resultat	952.893	787.537
Pensionsindbetaling	0	-2.214
Betalte skatter, indeværende år	-206.189	-183.351
	<u>37.738</u>	<u>30.191</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Skyldige omkostninger	0	5.000
Afsat revision	18.750	18.750
Forudbetalt revision	-9.750	-9.750
	<u>9.000</u>	<u>14.000</u>
Anden gæld		
Lønsumsafgift	41.277	34.358
Afrundingsdifferencer	0	-1
	<u>41.277</u>	<u>34.357</u>

Opgørelser 2016

Beregning af lønsafgift for året

Lønsafgift af virksomhedsresultatet:

Skattepligtigt resultat før renter og før beløb overført
til medhjælpende ægtefælle

1.001.873

Lønsafgift af virksomhedsresultat - 4,12 % af 1.001.873 kr. =

41.277

Specifikationer virksomhedsordningen 2016

Overskudsdisponering for dette år:

Skattepligtigt driftsresultat før finansielle poster	960.596
Overført til medarbejdende ægtefælle	<u>-225.700</u>
Andel af driftsresultat for indehaver	734.896
Finansielle indtægter	0
Finansielle omkostninger	<u>-2.046</u>
Skattepligtigt resultat i alt	732.850
Heraf kapitalafkast, jf. nedenfor	<u>0</u>
Resterende overskud	732.850
Indkomst til virksomhedsbeskatning	<u>-229.459</u>
Personlig indkomst vedrørende dette års resultat	<u>503.391</u>

Overførsler

Overført til medarbejdende ægtefælle	225.700
Hensat til senere hævnings primo	213.373
Virksomhedsskat	50.481
Resterende overskud for dette år	<u>503.391</u>
Overførsler i alt	<u>992.945</u>

Hævninger

Nettohævning i året	945.346
Anses for hævet	2.700
Anses for hævet som følge af sikkerhedsstillelse efter 11. juni 2014	0
Hensat til senere hævnings ultimo	<u>44.899</u>
Hævninger i alt	<u>992.945</u>

Hævninger i alt jf. ovenfor	992.945
Heraf udgør hensat til senere hævnings primo	<u>-213.373</u>
Årets overførsler (overføres til selvangivelsens Rubrik 152)	<u>779.572</u>

Indskudskonto

Indskudskonto primo	<u>0</u>
Indskudskonto ultimo	<u>0</u>
Rentekorrektion: 4 % af	<u>0 =</u>
	<u>0</u>

Specifikationer virksomhedsordningen 2016

Kapitalafkast

Kapitalafkastgrundlag primo		30.191
Hensat til senere hævnning primo		<u>-213.373</u>
Primo - grundlag til beregning af kapitalafkast		<u>-183.182</u>
Skattemæssig egenkapital ultimo		37.738
Hensat til senere hævnning ultimo		<u>-44.899</u>
Kapitalafkastgrundlag ultimo		<u>-7.161</u>
Kapitalafkast: 1 % af	<u>0</u> =	<u>0</u>

Konto for opsparede overskud

Opsparet overskud - 25 % virksomhedsskat	228.749	
Overført til opnåelse af ønsket indkomst	<u>0</u>	228.749
Opsparet overskud - 24,5 % virksomhedsskat	70.208	
Overført til opnåelse af ønsket indkomst	<u>0</u>	70.208
Opsparet overskud dette år - 22 % virksomhedsskat		<u>178.978</u>
Opsparede overskud i alt		<u>477.935</u>

Skyldig skat vedrørende de opsparede overskud (maksimalt ved beskatning med top-skat)

Opsparet overskud ekskl. 25 % virksomhedsskat	228.749	
Betalt/beregnet virksomhedsskat inkl. dette år	<u>76.250</u>	
Opsparet overskud inkl. virksomhedsskat	<u>304.999</u>	
AM-bidrag - 8 % af 304.999 =	24.400	
Skat (inkl. topskat) - 50,88 % af (304.999 - 24.400) =	<u>142.769</u>	
Skat og AM-bidrag i alt	167.169	
Beregnet virksomhedsskat	<u>-76.250</u>	90.919

Specifikationer virksomhedsordningen 2016

Opsparet overskud ekskl. 24,5 % virksomhedsskat	70.208	
Betalt/beregnet virksomhedsskat inkl. dette år	<u>22.783</u>	
Opsparet overskud inkl. virksomhedsskat	<u>92.991</u>	
AM-bidrag - 8 % af 92.991 =	7.439	
Skat (inkl. topskat) - 50,88 % af (92.991 - 7.439) =	<u>43.529</u>	
Skat og AM-bidrag i alt	50.968	
Beregnet virksomhedsskat	<u>-22.783</u>	28.185
Opsparet overskud ekskl. 22 % virksomhedsskat	178.978	
Betalt/beregnet virksomhedsskat inkl. dette år	<u>50.481</u>	
Opsparet overskud inkl. virksomhedsskat	<u>229.459</u>	
AM-bidrag - 8 % af 229.459 =	18.357	
Skat (inkl. topskat) - 50,88 % af (229.459 - 18.357) =	<u>107.409</u>	
Skat og AM-bidrag i alt	125.766	
Beregnet virksomhedsskat	<u>-50.481</u>	75.285
Samlet skyldig skat vedrørende opsparede overskud		<u>194.388</u>

Der kan opspares overskud i dette år

Da indskudskontoen er positiv, og der ikke er sikkerhedsstillelse i virksomhedens aktiver for gæld, der ikke indgår i virksomheden, kan der opspares overskud i dette år.

Opgørelse af skattemæssig egenkapital

Egenkapital ifølge årsregnskabet	<u>37.738</u>
Skattemæssig egenkapital	<u>37.738</u>