



Speciallæge Michael Berg ApS

Hovedvejen 118 1.
2600 Glostrup

CVR.nr.: 14 14 25 41

ÅRSRAPPORT 2016

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

(16. regnskabsår)

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

Michael Berg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016	11.
Balance pr. 31/12 2016	12.
Noter	14.

Selskabsoplysninger

Selskab

Speciallæge Michael Berg ApS
Hovedvejen 118 1.
2600 Glostrup

CVR.nr.: 14 14 25 41

Hjemstedskommune: Glostrup

Telefon: 21 83 28 29
E-mail: m.berg@dadlnet.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 1/6 1990

Direktion

Michael Berg Jensen

Revisor

Wiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for

Speciallæge Michael Berg 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virum, den 29. maj 2017

Direktion

.....
Michael Berg Jensen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Speciallæge Michael Berg ApS

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Speciallæge Michael Berg ApS for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante etiske krav, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 29. maj 2017

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

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.

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 sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årest 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.

Sambeskatning

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

BALANCEN

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab

Anvendt regnskabspraksis

indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsessprisen med direkte tilknyttede erhvervsomkostninger 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 anskaffelsessprisen 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
Ombygning af lejede lokaler	5 år	30-60 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0-30 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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 %.

Sambeskatning

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

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
BRUTTOFORTJENESTE	2.814.645	3.354.521
1 Personaleomkostninger	-2.382.564	-2.805.562
2 Af- og nedskrivninger	<u>-186.752</u>	<u>-188.456</u>
DRIFTSRESULTAT	245.329	360.503
Andre finansielle indtægter	0	51
Finansielle omkostninger	<u>-4.222</u>	<u>-14.195</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	241.107	346.359
3 Skat af årets resultat	<u>-53.810</u>	<u>-83.015</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>187.297</u>	<u>263.344</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	200.000	300.000
Overført resultat	<u>-12.703</u>	<u>-36.656</u>
I ALT	<u>187.297</u>	<u>263.344</u>

Balance pr. 31/12 2016
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2 Indretning af lejede lokaler	143.309	8.162
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>493.350</u>	<u>626.866</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>636.659</u>	<u>635.028</u>
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	<u>180.482</u>	<u>180.482</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>180.482</u>	<u>180.482</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>817.141</u>	<u>815.510</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	260.652	305.496
Periodeafgrænsningsposter	<u>23.128</u>	<u>97.467</u>
Tilgodehavender i alt	<u>283.780</u>	<u>402.963</u>
Likvide beholdninger	<u>556.896</u>	<u>619.083</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>840.676</u>	<u>1.022.046</u>
AKTIVER I ALT	<u>1.657.817</u>	<u>1.837.556</u>

Balance pr. 31/12 2016
Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Virksomhedskapital	235.000	235.000
4 Overført resultat	197.919	210.622
Forslag til udbytte	200.000	300.000
EGENKAPITAL I ALT	632.919	745.622
3 Udskudt skat	13.631	15.107
Hensatte forpligtelser i alt	13.631	15.107
5 Anden langfristet gæld	0	41.489
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	41.489
Gæld til pengeinstitutter	0	434
Leverandører af varer og tjenesteydelser	50.000	72.007
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	36.540	33.184
Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	445.965	343.516
Anden gæld	478.762	586.197
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.011.267	1.035.338
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	1.011.267	1.076.827
PASSIVER I ALT	1.657.817	1.837.556
6 Eventualforpligtelser		
7 Nærtstående parter		

NOTER

	2016	2015
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	4	4
Gager og lønninger	2.243.988	2.742.898
Pensionsbidrag	112.564	0
Andre omkostninger til social sikring	26.012	22.509
Øvrige personalemkostninger	0	40.155
	2.382.564	2.805.562
Note 2 - Anlægsaktiver		
Indretning af lejede lokaler		
Anskaffelsessum primo	371.972	371.972
Tilgang i året	171.393	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	543.365	371.972
Akkumulerede afskrivninger primo	363.810	347.482
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	36.246	16.328
Akkumulerede afskrivninger ultimo	400.056	363.810
Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo	143.309	8.162
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	2.447.147	2.426.894
Tilgang i året	16.990	20.253
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	2.464.137	2.447.147
Akkumulerede afskrivninger primo	1.820.281	1.648.153
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	150.506	172.128
Akkumulerede afskrivninger ultimo	1.970.787	1.820.281
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	493.350	626.866
Afskrivninger:		
Indretning af lejede lokaler	36.246	16.328
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	150.506	172.128
Afskrivninger i alt	186.752	188.456

NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	55.286	79.947
Regulering af skatter for tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-1.476	3.068
	<u>53.810</u>	<u>83.015</u>
Note 4 - Overført resultat		
Overført resultat primo	210.622	247.278
Årets resultat	187.297	263.344
Til disposition i alt	397.919	510.622
Foreslået udbytte for året	-200.000	-300.000
	<u>197.919</u>	<u>210.622</u>
Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser		
Lægernes Pensions Bank, billån 6771 3055767	0	41.489
Gæld i alt	0	41.489
Langfristet gæld	<u>0</u>	<u>41.489</u>

Note 6 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Mich. Berg Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst 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 Mich. Berg Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Note 7 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Michael Berg Holding ApS