

Speciallæge Michael Berg ApS

Hovedvejen 118 1.
2600 Glostrup

CVR.nr.: 14 14 25 41

ÅRSRAPPORT 2015

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

(15. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
31. maj 2016

Michael Berg Jensen
Dirigent

Opstillet uden revision eller review

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	5.
Selskabets hovedaktivitet	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015	11.
Balance pr. 31/12 2015	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 2015 - 31/12 2015

Stiftelsesdato: 1/6 1990

Direktion

Michael Berg Jensen

Revisor

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2015 - 31/12 2015.

Selskabet har fravalgt revisionen for dette regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Selskabet har også fravalgt revision for det efterfølgende år, da man fortsat opfylder betingelserne for at fravælge revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 22. maj 2016

Direktion

.....
Michael Berg Jensen

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Speciallæge Michael Berg ApS

Jeg har efter aftale ydet assistance med regnskabsopstilling for regnskabsåret 1/1 2015 - 31/12 2015 for

Speciallæge Michael Berg ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for regnskabsåret 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisoreres Etiske regler for revisorer, 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 22. maj 2016

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab

Ken Woiremose
Registreret revisor

(CVR.nr. 25735560)

Selskabets hovedaktivitet

Hovedaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2015 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.

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 23,5 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi 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 administrationsselskab 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 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 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:

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

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. Ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret, er indregnet under resultatkontoen.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 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 nettorealiseringsværdi.

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 som tilgodehavende sambeskatningsbidrag modervirksomhed eller skyldigt sambeskatningsbidrag modervirksomhed.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
BRUTTORESULTAT	3.354.523	3.301.672
1 Personaleomkostninger	-2.805.564	-2.425.988
2 Af- og nedskrivninger	-188.456	-170.252
DRIFTSRESULTAT	360.503	705.432
Andre finansielle indtægter	51	519
Finansielle omkostninger	-14.195	-18.532
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	346.359	687.419
3 Skat af årets resultat	-83.015	-167.897
ÅRETS RESULTAT	263.344	519.522
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	300.000	500.000
Overført resultat	-36.656	19.522
I ALT	263.344	519.522

Balance pr. 31/12 2015
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
2 Indretning af lejede lokaler	8.162	24.490
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	626.866	778.741
Materielle anlægsaktiver i alt	635.028	803.231
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	180.482	176.496
Finansielle anlægsaktiver i alt	180.482	176.496
ANLÆGSAKTIVER I ALT	815.510	979.727
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	305.496	319.189
Periodeafgrænsningsposter	97.467	14.242
Tilgodehavender i alt	402.963	333.431
Likvide beholdninger	619.083	521.840
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.022.046	855.271
AKTIVER I ALT	1.837.556	1.834.998

Balance pr. 31/12 2015
Passiver

<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
4	Virksomhedskapital	235.000	235.000
5	Overført resultat	210.622	247.278
	Forslag til udbytte	300.000	500.000
	EGENKAPITAL I ALT	<u>745.622</u>	<u>982.278</u>
3	Udskudt skat	15.107	12.039
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>15.107</u>	<u>12.039</u>
6	Anden langfristet gæld	0	41.327
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>41.327</u>
6	Kortfristet del af langfristet gæld	41.489	70.000
	Gæld til pengeinstitutter	434	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	72.007	185.715
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	33.184	31.875
	Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	343.516	5.652
3	Selskabsskat	83.544	155.504
	Anden gæld	502.653	350.608
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.076.827</u>	<u>799.354</u>
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>1.076.827</u>	<u>840.681</u>
	PASSIVER I ALT	<u>1.837.556</u>	<u>1.834.998</u>
7	Nærtstående parter		

NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>4</u>	<u>4</u>
Gager og lønninger	2.742.898	2.377.485
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	22.509	24.206
Øvrige personaleomkostninger	<u>40.157</u>	<u>24.297</u>
	<u>2.805.564</u>	<u>2.425.988</u>
Note 2 - Anlægsaktiver		
Indretning af lejede lokaler		
Anskaffelsessum primo	371.972	371.972
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>371.972</u>	<u>371.972</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	347.482	331.154
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	16.328	16.328
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>363.810</u>	<u>347.482</u>
Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo	<u>8.162</u>	<u>24.490</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	2.426.894	2.032.328
Tilgang i året	20.253	394.566
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>2.447.147</u>	<u>2.426.894</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	1.648.153	1.494.229
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	172.128	153.924
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>1.820.281</u>	<u>1.648.153</u>
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>626.866</u>	<u>778.741</u>
Afskrivninger:		
Indretning af lejede lokaler	16.328	16.328
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>172.128</u>	<u>153.924</u>
Afskrivninger i alt	<u>188.456</u>	<u>170.252</u>

NOTER

	2015	2014
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	79.947	148.666
Regulering af udskudt skat	3.068	19.231
	83.015	167.897
 Skyldig skat for året		
Skat af årets skattepligtige indkomst	79.947	-6.838
Betalt ordinær acontoskat	0	0
	79.947	-6.838
Restskat	3.597	6.838
Skattetillæg under sambeskatning	3.597	6.838
	83.544	0
 Selskabsskatter inkl. tidligere år		
Skyldigt sambeskatningsbidrag moderselskab	-83.544	-155.504
	-83.544	-155.504
 Skyldige selskabsskatter i alt		
	-83.544	-155.504
 Årets beregnede skattetilsvær inklusive korrektion for skattetillæg/ skattegodtgørelse mv. under sambeskatning, samt skatteværdi af evt. underskud overført mellem selskaberne (-83.544 kr.) indregnes i Årsrapporten som skyldigt sambeskatningsbidrag i skattenoten ovenfor		
 Note 4 - Selskabskapital		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	235.000	235.000
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.000.		
 Note 5 - Overført resultat		
Overført resultat primo	247.278	227.756
Årets resultat	263.344	519.522
	510.622	747.278
Til disposition i alt	510.622	747.278
Foreslået udbytte for året	-300.000	-500.000
	210.622	247.278

NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Note 6 - Langfristede gældsforpligtelser		
Lægernes Pensions Bank, billån 6771 3055767	41.489	111.327
Gæld i alt	41.489	111.327
Kortfristet del (1. års afdrag)	-41.489	-70.000
Langfristet gæld	0	41.327

Note 7 - Nærtstående parter**Bestemmende indflydelse**

Michael Berg Holding ApS

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Michael Berg Holding ApS, Guldregnvænget 33, 1. , 2830 Virum