



# Revisionsfirmaet Georg Mathiasen

Registrerede revisorer  
Vølundsvej 6, Torvet, 8230 Åbyhøj  
Tlf. 86 15 75 99 · Fax 86 15 52 99

## Speciallæge Morten Kraft ApS Vestre Skovvej 3 8240 Risskov

Cvr-nr. 14 37 36 75

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar - 31. december 2015**  
**(26. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14/6 2016

Dirigent



## INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	8
Resultatopgørelse .....	12
Balance .....	13
Noter.....	15



SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet** Speciallæge Morten Kraft ApS  
Vestre Skovvej 3  
8240 Risskov

Telefon: 86 17 73 23

**Direktion** Morten Kraft

**Revisor** Revisionsfirmaet Georg Mathiasen  
Registrerede revisorer  
Vølundsvej 6  
8230 Åbyhøj



## LEDELSESPÅTEGNING

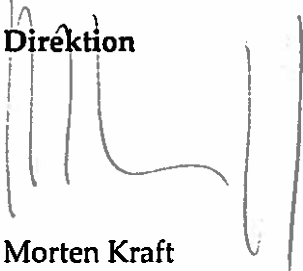
Direktionen har dags dato behandlet og godkendt det interne årsregnskab for perioden 1. januar - 31. december 2015.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme. De skattemæssige opgørelser er udarbejdet efter gældende skattelovgivning.

Det er min opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Risskov, den 9. juni 2016

**Direktion**  
  
**Morten Kraft**



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Til kapitalejeren af Speciallæge Morten Kraft ApS

#### Revisionspåtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Speciallæge Morten Kraft ApS for perioden 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Åbyhøj, den 9. juni 2016

**REVISIONSFIRMAET GEORG MATHIASSEN  
REGISTREREDE REVISORER**

Cvr-nr. 72430816

Peter Ry Mathiasen

Registreret revisor HD

Medlem af FSR - danske revisorer

Torben Rask Jensen

Registreret revisor

Medlem af FSR - danske revisorer



## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er speciallægevirksomhed og ejendomsudlejning.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets aktiviteter er forløbet som forventet, og har medført et tilfredsstillende resultat.

Der forventes et positivt resultat i det kommende regnskabsår.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Speciallæge Morten Kraft ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

#### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger".

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af lægeydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang. Virksomhedens omsætning er delvis momspligtig.





## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Andre driftsindtægter**

Herunder indregnes regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet f.eks. drift af udlejningsejendomme.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til autodrift, administration, lokaler samt øvrige kapacitetsomkostninger.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger.

### **Andre driftsomkostninger**

Herunder indregnes regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet f.eks. tab ved salg af anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, låneomkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### **Skat af årets resultat**

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende reguleres grunde og bygninger med op- eller nedskrivninger på grundlag af en konkret vurdering af værdierne. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en afskrivningsperiode på 50 år og en scrapværdi på 70%.

Virksomhedens beholdning af kunst måles til kostpris. Der foretages ikke afskrivninger på kunstgenstande.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Personvogn	4 år	30 %
Indretning af lejede lokaler	20 år	25 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsmkostninger.

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres ved udligning i skat af fremtidig indtjening. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabsskatteprocenten nedsættes gradvist fra 25% til 22% i indkomstårene 2014 – 2016. 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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.



**RESULTATOPGØRELSE**  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015

	2015	2014
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>3.784.769</b>	<b>2.986.417</b>
1 Personalemkostninger .....	(1.785.725)	(1.441.219)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver .....	(373.538)	(260.437)
Andre driftsomkostninger.....	0	(11.625)
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>1.625.506</b>	<b>1.273.136</b>
Andre finansielle indtægter .....	345	2.124
Andre finansielle omkostninger .....	(601.375)	(730.670)
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>1.024.476</b>	<b>544.590</b>
Skat af årets resultat .....	(250.706)	602.869
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>773.770</b>	<b>1.147.459</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	0
Foreslået ekstraordinært udbytte for regnskabsåret .....	0	900.000
Overført resultat .....	673.770	247.459
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>773.770</b>	<b>1.147.459</b>



## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

## AKTIVER

	2015	2014
Grunde og bygninger.....	34.560.926	34.744.185
Personvogn.....	132.000	160.000
Indretning af lejede lokaler .....	4.087.972	4.038.959
Kunst .....	395.345	395.345
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>39.176.243</b>	<b>39.338.489</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>	<b>39.176.243</b>	<b>39.338.489</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	298.943	275.929
Andre tilgodehavender.....	110.566	272.665
Periodeafgrænsningsposter .....	8.377	0
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>417.886</b>	<b>548.594</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>	<b>169.966</b>	<b>709.183</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>587.852</b>	<b>1.257.777</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>39.764.095</b>	<b>40.596.266</b>



## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

## PASSIVER

	2015	2014
Virksomhedskapital .....	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger .....	15.010.637	15.130.928
Overført resultat .....	3.169.896	2.496.126
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	0
<b>2 EGENKAPITAL .....</b>	<b>18.480.533</b>	<b>17.827.054</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	3.167.948	3.267.973
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>3.167.948</b>	<b>3.267.973</b>
Prioritetsgæld .....	9.568.841	9.989.933
<b>3 Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>9.568.841</b>	<b>9.989.933</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	420.021	410.070
Kreditinstitutter .....	789.335	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	163.700	122.956
Selskabsskat.....	11.870	0
Anden gæld .....	721.679	829.164
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	6.440.168	8.149.116
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>8.546.773</b>	<b>9.511.306</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>18.115.614</b>	<b>19.501.239</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>39.764.095</b>	<b>40.596.266</b>
<b>4 Eventualposter mv.</b>		
<b>5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		



## NOTER

	2015	2014
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger.....	1.754.188	1.408.785
Andre omkostninger til social sikring .....	31.537	32.434
<b>Personalemkostninger i alt.....</b>	<b>1.785.725</b>	<b>1.441.219</b>

	Primo	Kapital- regulering	Forslag til resultatdispo- nering	Ultimo
<b>2 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital.....	200.000	0	0	200.000
Reserve for opskrivninger.....	15.130.928	(120.291)	0	15.010.637
Overført resultat.....	2.496.126	0	673.770	3.169.896
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	0	100.000	100.000
	<u>17.827.054</u>	<u>(120.291)</u>	<u>773.770</u>	<u>18.480.533</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>3 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld.....	10.400.003	9.988.862	420.021	7.820.423
	<u>10.400.003</u>	<u>9.988.862</u>	<u>420.021</u>	<u>7.820.423</u>

**4 Eventualposter mv.**

Selskabet har en udskudt skatteforpligtelse på 3.168 tkr.  
Beløbet er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.



## NOTER

### **5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for prioritetsgæld er der afgivet pant på kr. 10.147.000 i ejendommen Marselisborg Allé 30 B, og kr. 2.400.000 i ejendommen Skt. Clemens Torv 15, st. th.

Til sikkerhed for bankmellemværende ligger ejerpantebrev kr. 2.259.808 med pant i ejendommen Marselisborg Allé 30 B.