



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 2016

(27. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22/6 2017

Dirigent



INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
Ledelsesberetning mv.	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Anvendt regnskabspraksis.....	9
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Noter.....	16



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 2016.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Risskov, den 20. juni 2017

Direktion

Morten Kraft





DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren af Speciallæge Morten Kraft ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Speciallæge Morten Kraft ApS for perioden 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Åbyhøj, den 20. juni 2017

REVISIONSFIRMAET GEORG MATHIASSEN REGISTREREDE REVISORER

Cvr-nr. 72430816

Peter Rv 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

Selskabet har i regnskabsåret foretaget en deloverdragelse af sine aktiviteter.

Dette har medført et lavere resultat på den ordinære drift, hvilket dog modsvares af en avance på anlægsaktiver.

Der forventes et positivt resultat i det kommende regnskabsår.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Speciallæge Morten Kraft ApS for 2016 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 og avance ved salg af anlægsaktiver.

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.

Indtægter af kapitalandele

Heri indregnes andel af resultat i interessentskaber.

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%.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet nedskrives til en eventuelt lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele i interessentskaber indregnes til andel af egenkapitalen.

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.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.



RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

	2016	2015
BRUTTOFORTJENESTE	2.617.406	3.784.769
1 Personalemkostninger	(1.314.943)	(1.785.725)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	(352.538)	(373.538)
Andre driftsomkostninger.....	(22.000)	0
DRIFTSRESULTAT	927.925	1.625.506
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....	1.132.496	0
Andre finansielle indtægter	0	345
Andre finansielle omkostninger	(478.915)	(601.375)
RESULTAT FØR SKAT	1.581.506	1.024.476
Skat af årets resultat	(350.178)	(250.706)
ÅRETS RESULTAT	1.231.328	773.770
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	100.000
Overført resultat	1.131.328	673.770
DISPONERET I ALT	1.231.328	773.770



BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

AKTIVER

	2016	2015
Grunde og bygninger	34.377.667	34.560.926
Personvogn	153.000	132.000
Indretning af lejede lokaler	3.925.693	4.087.972
Kunst	395.345	395.345
Materielle anlægsaktiver	38.851.705	39.176.243
Andre værdipapirer og kapitalandele	24.976	0
Finansielle anlægsaktiver	24.976	0
ANLÆGSAKTIVER	38.876.681	39.176.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.037	298.943
Andre tilgodehavender	209.071	110.566
Periodeafgrænsningsposter	24.884	8.377
Tilgodehavender	262.992	417.886
Likvide beholdninger	168.775	169.966
OMSÆTNINGSAKTIVER	431.767	587.852
AKTIVER	39.308.448	39.764.095



BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger	13.728.048	15.010.637
Overført resultat	5.364.121	3.169.896
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	100.000
2 EGENKAPITAL	19.392.169	18.480.533
Hensættelse til udskudt skat.....	3.047.335	3.167.948
HENSATTE FORPLIGTELSER	3.047.335	3.167.948
Prioritetsgæld.....	9.115.434	9.568.841
3 Langfristede gældsforpligtelser.....	9.115.434	9.568.841
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	454.964	420.021
Kreditinstitutter	240.450	789.335
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	39.247	163.700
Selskabsskat.....	284.170	11.870
Anden gæld	681.527	721.679
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	6.053.152	6.440.168
Kortfristede gældsforpligtelser	7.753.510	8.546.773
GÆLDSFORPLIGTELSER	16.868.944	18.115.614
PASSIVER.....	39.308.448	39.764.095

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



NOTER

	2016	2015
1 Personaleomkostninger		
Lønninger.....	1.285.353	1.754.188
Andre omkostninger til social sikring.....	29.590	31.537
Personaleomkostninger i alt.....	1.314.943	1.785.725

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret udgør 3.

	Primo	Overførsel	Kapital- regulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdispo- nering	Ultimo
2 Egenkapital						
Virksomhedskapital.....	200.000	0	0	0	0	200.000
Reserve for opskrivninger.....	15.010.637	0	(1.282.589)	0	0	13.728.048
Overført resultat.....	3.169.896	1.062.897	0	0	1.131.328	5.364.121
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	0	0	(100.000)	100.000	100.000
	<u>18.480.533</u>	<u>1.062.897</u>	<u>(1.282.589)</u>	<u>(100.000)</u>	<u>1.231.328</u>	<u>19.392.169</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
3 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld.....	9.988.862	9.570.398	454.964	7.279.230
	<u>9.988.862</u>	<u>9.570.398</u>	<u>454.964</u>	<u>7.279.230</u>



NOTER

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet pant på i alt 14.817 tkr. med sikkerhed i grunde og bygninger, der har en bogført værdi på 34.378 tkr.