

## Alment praktiserende læger Thomas Dein og Lisbeth Mandel ApS

Falkoner Alle 63  
2000 Frederiksberg

CVR-nr. 19 05 97 07

Årsrapport 1/1 - 31/12 2016  
(21. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den 5 / 4 2017



Thomas Dein  
Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	3-4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6-9
Resultatopgørelse	10
Aktiver	11
Passiver	12
Noter	13-14

## SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Alment praktiserende læger Thomas Dein og Lisbeth Mandel ApS Falkoner Alle 63 2000 Frederiksberg  CVR-nr.: 19 05 97 07 Stiftet: 1. oktober 1995 Hjemsted: Frederiksberg Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2016
<b>Direktion</b>	Thomas Dein Lisbeth Mandel
<b>Revisor</b>	Revision Nord Bymidten 80 3500 Værløse
<b>Pengeinstitut</b>	Lægernes pensionsbank

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for Alment praktiserende læger Thomas Dein og Lisbeth Mandel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med 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 regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 20. marts 2017

I direktionen:



Thomas Dein



Lisbeth Mandel

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

**Til kapitalejerne i Alment praktiserende læger Thomas Dein og Lisbeth Mandel ApS**

## **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Alment praktiserende læger Thomas Dein og Lisbeth Mandel ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for at 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af regnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

## **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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 gennemgangen 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.

Værløse, den 20. marts 2017

**Revision Nord**

CVR-nr. 16 14 50 84



Jimmy Bergøe  
Registreret Revisor

## **LEDELSESBERETNING**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i at drive almen lægepraksis.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der har ikke været begivenheder i år 2016, der medfører væsentlig usikkerhed ved indregning eller måling.

### **Usædvanlige forhold**

Der har ikke været usædvanlige forhold vedrørende år 2016, der har påvirket indregningen eller målingen.

### **Udviklingen i regnskabsåret 2016**

Årets resultat udgør kr. 37.907. Egenkapitalen udgør kr. 238.890.

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Alment praktiserende læger Thomas Dein og Lisbeth Mandel ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C og er aflagt i danske kroner.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Undtagelsesbestemmelser**

Selskabet har valgt med henvisning til Årsregnskabslovens § 32 ikke at oplyse omsætningen.

## RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning fratrukket vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### **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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Materielle anlægsaktiver

Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 12.900 pr. enhed samt aktiver med en levetid på under 3 år omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der foretages individuel vurdering af debitorerne og nedskrivninger finder sted, hvor det vurderes at være påkrævet.

### **Egenkapital**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **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 som forskellen mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de 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 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post eller under den post, transaktionen vedrører. Hvis valutadispositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte i egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## RESULTATOPGØRELSE 1/1 - 31/12 2016

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttoresultat</b>	2.828.824	2.646.843
1 Personaleomkostninger	-2.777.445	-2.545.863
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.570	-15.186
<b>Resultat af primær drift</b>	<u>48.809</u>	<u>85.794</u>
3 Finansielle indtægter	61	163
4 Finansielle omkostninger	-287	-249
<b>Resultat før skat</b>	<u>48.583</u>	<u>85.708</u>
Skat af årets resultat	-10.676	-19.245
<b>Årets resultat</b>	<u><u>37.907</u></u>	<u><u>66.463</u></u>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	38.000	38.000
Overført resultat	-93	28.463
<b>Disponeret</b>	<u><u>37.907</u></u>	<u><u>66.463</u></u>

## BALANCE PR. 31/12 2016

<u>Note</u>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>AKTIVER</b>		
Goodwill	0	0
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.604	1.724
Indretning af lejede lokaler	0	0
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>	<b>7.604</b>	<b>1.724</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>7.604</b>	<b>1.724</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	171.148	198.903
Udskudt skatteaktiv	2.086	2.774
Selskabsskat	8.012	14.593
Andre tilgodehavender	34.683	43.755
<b>Tilgodehavender</b>	<b>215.929</b>	<b>260.025</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>463.873</b>	<b>402.690</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>679.802</b>	<b>662.715</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>687.406</b>	<b>664.439</b>

## BALANCE PR. 31/12 2016

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital	200.000	200.000
Overført resultat	890	983
Foreslået udbytte	38.000	38.000
<b>7 EGENKAPITAL</b>	<b>238.890</b>	<b>238.983</b>
Udskudt skat	0	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kreditinstitutter i øvrigt	0	0
Selskabsskat	0	0
Anden gæld	448.516	425.456
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>448.516</b>	<b>425.456</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b>448.516</b>	<b>425.456</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>687.406</b>	<b>664.439</b>

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualaktiver og -forpligtelser

## NOTER

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	Gager og lønninger	2.422.669	2.204.347
	Pensioner	332.805	321.608
	Andre omkostninger til social sikring	21.971	19.908
		<u>2.777.445</u>	<u>2.545.863</u>
	Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>2</b>	<b>Af- og nedskrivninger</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	Goodwill	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.570	4.725
	Indretning af lejede lokaler	0	10.461
		<u>2.570</u>	<u>15.186</u>
<b>3</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	Øvrige finansielle indtægter	61	159
		<u>61</u>	<u>159</u>
<b>4</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	Øvrige finansielle omkostninger	0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>5</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>Goodwill</b>
	Kostpris 1. januar		1.164.714
	Årets tilgang		0
	Årets afgang		0
	<b>Kostpris 31. december 2016</b>		<u>1.164.714</u>
	Af-/nedskrivninger 1. januar		1.164.714
	Af-/nedskrivninger på afh. aktiver		0
	Årets af- og nedskrivninger		0
	<b>Af-/nedskrivninger 31. december 2016</b>		<u>1.164.714</u>
	<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>		<u>0</u>

## NOTER

<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar	761.136	140.911
Årets tilgang	8.450	0
Årets afgang	0	0
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<u>769.586</u>	<u>140.911</u>
Af-/nedskrivninger 1. januar	759.412	140.911
Af-/nedskrivninger på afh. aktiver	0	0
Årets af- og nedskrivninger	2.570	0
<b>Af-/nedskrivninger 31. december 2016</b>	<u>761.982</u>	<u>140.911</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<u>7.604</u>	<u>0</u>

<b>7 Egenkapitalopgørelse</b>	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkapital i alt
Egenkapital, primo	200.000	983	38.000	238.983
Betalt udbytte		0	-38.000	-38.000
Årets resultat		-93	38.000	37.907
Egenkapital, ultimo	<u>200.000</u>	<u>890</u>	<u>38.000</u>	<u>238.890</u>

**8 Sikkerheder og pantsætninger**  
Ingen

**9 Eventualaktiver og -forpligtelser**  
**Eventualaktiver:**  
Ingen

**Eventualforpligtelser:**

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 345.563. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 3 måneders varsel.