

Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS

Gl. Hovedgade 14 st. tv.

2970 Hørsholm

CVR-nr. 28686633

Årsrapport for 2015/16

12. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 27. november 2016

Per Bjerregaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Det er på generalforsamlingen vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 18. oktober 2016

Direktion

Per Bjerregaard
Direktør

Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske 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 opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

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

København K., den 18. oktober 2016

4AUDIT GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB

Jan Andresen

Registreret revisor, FSR - Danske revisorer

Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS Gl. Hovedgade 14 st. tv. 2970 Hørsholm
Telefon	45 86 57 68
Telefax	45 76 65 15
Hjemmeside	www.bjerregaard-klinik.dk
CVR-nr.	28686633
Stiftelsesdato	15. april 2005
Hjemsted	Hørsholm
Regnskabsår	1. juli 2015 - 30. juni 2016
Direktion	Per Bjerregaard, Direktør
Revisor	4AUDIT GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB CVR-nr.: 34054657

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i lighed med tidligere år i drift af speciallægeklinik inden for plastikkirurgi.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 udviser et resultat på kr. 1.083.625, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en balancesum på kr. 2.741.875, og en egenkapital på kr. 1.998.250.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen. Selskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gældsmetode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.518.501	4.502.650
Personaleomkostninger	1	-2.837.875	-3.605.080
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-250.768	-226.419
Driftsresultat		1.429.858	671.151
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		29.941	26.599
Finansielle indtægter	2	0	0
Finansielle omkostninger	3	-16.685	-15.526
Resultat før skat		1.443.114	682.224
Skat af årets resultat	4	-359.489	-159.391
Årets resultat		1.083.625	522.833
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		300.000	500.000
Overført resultat		783.625	22.833
Resultatdesponering		1.083.625	522.833

Balance 30. juni 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	761.681	923.857
Indretning af lejede lokaler	6	411.175	306.725
Materielle anlægsaktiver		1.172.856	1.230.582
Anlægsaktiver		1.172.856	1.230.582
Råvarer og hjælpematerialer		86.805	78.270
Varebeholdninger		86.805	78.270
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	25.550
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		904.706	321.405
Andre tilgodehavender		1.050	21.858
Periodeafgrænsningsposter		77.269	25.935
Tilgodehavender		983.025	394.748
Likvide beholdninger		499.189	542.237
Omsætningsaktiver		1.569.019	1.015.255
Aktiver		2.741.875	2.245.837

Speciallægeselskabet Bjerregaard ApS

Balance 30. juni 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		1.573.250	789.625
Udbytte for regnskabsåret		300.000	500.000
Egenkapital	7	1.998.250	1.414.625
Hensættelser til udskudt skat		167.477	140.320
Hensatte forpligtelser		167.477	140.320
Gæld til banker		0	315.000
Langfristede gældsforpligtelser		0	315.000
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	90.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	39.869
Selskabsskat		490.270	145.974
Anden gæld		65.574	78.847
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		304	21.202
Kortfristede gældsforpligtelser		576.148	375.892
Gældsforpligtelser		576.148	690.892
Passiver		2.741.875	2.245.837
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Noter

	2015/16	2014/15
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.541.386	3.310.903
Pensioner	208.093	205.435
Andre omkostninger til social sikring	57.658	48.291
Andre personaleomkostninger	30.738	40.451
	2.837.875	3.605.080
2. Finansielle indtægter		
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	16.685	15.526
	16.685	15.526
4. Skat af årets resultat		
Udskudt skat	27.157	-18.680
Årets aktuelle skat	332.332	154.184
Reg. skat tidl. år	0	23.887
	359.489	159.391
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	2.313.815	1.863.815
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	450.000
Kostpris ultimo	2.313.815	2.313.815
Af- og nedskrivninger primo	-1.389.958	-1.240.221
Årets afskrivninger	-162.176	-149.737
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.552.134	-1.389.958
Regnskabsmæssig værdi ultimo	761.681	923.857
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	766.817	766.817
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	193.042	0
Kostpris ultimo	959.859	766.817
Af- og nedskrivninger primo	-460.092	-383.410
Årets afskrivninger	-88.592	-76.682
Af- og nedskrivninger ultimo	-548.684	-460.092
Regnskabsmæssig værdi ultimo	411.175	306.725

Noter

7. Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital primo	125.000	789.625	500.000	1.414.625
Udbetalt udbytte fra sidste år	0	0	-500.000	-500.000
Forslag til årets resultatdisponering	0	783.625	300.000	1.083.625
	125.000	1.573.250	300.000	1.998.250

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med en tilknyttet virksomhed og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Selskabets andel af selskabsskatten er opført under kortfristet gæld.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.