

# **Speciallæge Jesper Micheelsen ApS**

Hovedgade 37 B  
3460 Birkerød

CVR.nr.: 32 09 79 95

## **ÅRSRAPPORT 2015**

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

(7. regnskabsår)

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

Jesper Micheelsen  
Dirigent

Opstillet uden revision eller review

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	5.
Selskabets hovedaktivitet	6.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015	12.
Balance pr. 31/12 2015	13.
Noter	15.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Speciallæge Jesper Micheelsen ApS  
Hovedgade 37 B  
3460 Birkerød

CVR.nr.: 32 09 79 95

Hjemstedskommune: Rudersdal

Telefon: 22 85 92 08  
E-mail: docjes@forum.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

Stiftelsesdato: 1/4 2009

### Direktion

Jesper Micheelsen

### Revisor

Woiremose & Partner  
Registreret Revisionsanpartsselskab

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for

Speciallæge Jesper Micheelsen 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.

Birkerød, den 20. maj 2016

### Direktion

.....  
Jesper Micheelsen

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### Til kapitalejeren i Speciallæge Jesper Micheelsen ApS

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

Speciallæge Jesper Micheelsen 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 24. maj 2016

Woiremose & Partner  
Registreret Revisionsanpartsselskab

Ken Woiremose  
Registreret revisor

(CVR.nr. 25735560)

## **Selskabets hovedaktivitet**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive speciallægeklinik og hermed beslægtet virksomhed.

## 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 nettorealizationsværdi 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.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver 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 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.

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

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.



## Anvendt regnskabspraksis

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Grundet klinikkens udviklingspotentiale anses det forsvarligt med en afskrivningsperiode på 7 år

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	7 år
----------	------

### 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.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervsomkostninger for overtagne 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

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

### 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 nettorealisationsværdi.

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 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>2.375.037</b>	<b>3.078.955</b>
1 Personaleomkostninger	-1.770.470	-1.559.846
2 Af- og nedskrivninger	-563.019	-609.220
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>41.548</b>	<b>909.889</b>
Andre finansielle indtægter	2.236	1.212
Finansielle omkostninger	-20.986	-63.798
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>22.798</b>	<b>847.303</b>
4 Skat af årets resultat	-13.086	-215.250
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>9.712</b>	<b>632.053</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	101.200	99.800
Overført resultat	-91.488	532.253
<b>I ALT</b>	<b>9.712</b>	<b>632.053</b>

**Balance pr. 31/12 2015**  
**Aktiver**

<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
2	Goodwill	95.677	467.217
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>95.677</b>	<b>467.217</b>
2	Indretning af lejede lokaler	138.738	19.680
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	749.591	411.156
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>888.329</b>	<b>430.836</b>
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (langfristede)	25.000	25.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.009.006</b>	<b>923.053</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	271.777	418.138
	Andre tilgodehavender	251.176	609.915
4	Selskabsskat	213.007	0
	Periodeafgrænsningsposter	4.897	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>740.857</b>	<b>1.028.053</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>703.173</b>	<b>1.010.053</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.444.030</b>	<b>2.038.106</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.453.036</b>	<b>2.961.159</b>

**Balance pr. 31/12 2015**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
5	Virksomhedskapital	125.000	125.000
6	Overført resultat	1.245.058	1.336.546
	Forslag til udbytte	101.200	99.800
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>1.471.258</u></b>	<b><u>1.561.346</u></b>
4	Udskudt skat	20.926	7.840
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>20.926</u></b>	<b><u>7.840</u></b>
7	Anden langfristet gæld	64.323	396.401
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>64.323</u></b>	<b><u>396.401</u></b>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	354.400	350.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	138.639	223.732
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	12.484	6.162
4	Selskabsskat	0	142.332
	Anden gæld	391.006	273.346
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>896.529</u></b>	<b><u>995.572</u></b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>960.852</u></b>	<b><u>1.391.973</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>2.453.036</u></b>	<b><u>2.961.159</u></b>
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
9	Nærtstående parter		

## NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>2</u>	<u>2</u>
Gager og lønninger	1.380.215	1.094.136
Pensionsbidrag	348.405	442.101
Andre omkostninger til social sikring	11.535	10.082
Øvrige personaleomkostninger	<u>30.315</u>	<u>13.527</u>
	<b><u>1.770.470</u></b>	<b><u>1.559.846</u></b>
Løn, vederlag og pension til direktion	<u>815.000</u>	<u>815.000</u>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Anskaffelsessum primo	2.600.000	2.600.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>2.600.000</u>	<u>2.600.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	2.132.783	1.761.243
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	<u>371.540</u>	<u>371.540</u>
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>2.504.323</u>	<u>2.132.783</u>
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<b><u>95.677</u></b>	<b><u>467.217</u></b>
<b>Indretning af lejede lokaler</b>		
Anskaffelsessum primo	262.294	262.294
Tilgang i året	144.197	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>406.491</u>	<u>262.294</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	242.614	190.155
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	<u>25.139</u>	<u>52.459</u>
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>267.753</u>	<u>242.614</u>
<b>Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo</b>	<b><u>138.738</u></b>	<b><u>19.680</u></b>

## NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	1.311.558	1.239.570
Tilgang i året	504.775	71.988
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>1.816.333</u>	<u>1.311.558</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	900.402	715.181
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	166.340	185.221
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>1.066.742</u>	<u>900.402</u>
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<u>749.591</u>	<u>411.156</u>
<b>Afskrivninger:</b>		
Goodwill	371.540	371.540
Indretning af lejede lokaler	25.139	52.459
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	166.340	185.221
<b>Afskrivninger i alt</b>	<u>563.019</u>	<u>609.220</u>
<b>Note 3 - Kapitalandele</b>		
<b><u>Dattervirksomheder</u></b>		
<b>Selskab</b>	<b><u>Andel</u></b>	
	Pct.	
Hørrelinikken Birkerød, Birkerød		
Kostpris primo	50,00%	25.000
Tilgang i året	0,00%	0
Afgang i året	0,00%	0
Kostpris ultimo		<u>25.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u>50,00%</u>	<u>25.000</u>
<b>Note 4 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst		0
Regulering af udskudt skat		227.899
		<u>13.086</u>
		<u>-12.649</u>
		<u>13.086</u>
		<u>215.250</u>



## NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Tilgodehavende skat for året</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	227.899
Betalt ordinær acontoskat	-11.000	-34.000
Betalt frivillig acontoskat	-200.500	-58.000
Rentetillæg frivillig acontoskat og udbytteskatter	601	174
	<hr/>	<hr/>
Overskydende skat	-210.899	136.073
Skattetillæg - 4,5 % af restskat	0	6.259
Skattegodtgørelse - 1 % af overskydende skat	-2.108	0
	<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavende skat for dette år i alt</b>	<b>-213.007</b>	<b>142.332</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Selskabsskatter inkl. tidligere år</b>		
Tilgodehavende skat for dette år	213.007	0
Skyldig skat for dette år	0	-142.332
	<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavende / skyldige selskabsskatter i alt</b>	<b>213.007</b>	<b>-142.332</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Note 5 - Selskabskapital</b>		
	<hr/>	<hr/>
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
	<hr/>	<hr/>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.000.		
<b>Note 6 - Overført resultat</b>		
	<hr/>	<hr/>
Overført resultat primo	1.336.546	804.293
Årets resultat	9.712	632.053
	<hr/>	<hr/>
Til disposition i alt	1.346.258	1.436.346
Foreslået udbytte for året	-101.200	-99.800
	<hr/>	<hr/>
	<b>1.245.058</b>	<b>1.336.546</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Note 7 - Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	<hr/>	<hr/>
Lægernes Pensionsbank 6771 3035057	418.723	746.401
	<hr/>	<hr/>
Gæld i alt	418.723	746.401
Kortfristet del (1. års afdrag)	-354.400	-350.000
	<hr/>	<hr/>
Langfristet gæld	<b>64.323</b>	<b>396.401</b>
	<hr/>	<hr/>

## NOTER

### **Note 8 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser**

---

Selskabets hovedaktionær hæfter som selvskyldnerkautionist overfor Lægernes Pensionsbank.

### **Note 9 - Nærtstående parter**

---

#### **Bestemmende indflydelse**

Jesper Micheelsen

#### **Ejerforhold**

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Jesper Micheelsen, Turistvej 140, 3460 Birkerød