

Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS

Ibsgården 3, Himmelev
4000 Roskilde

CVR.nr.: 32 27 27 97

ÅRSRAPPORT 2015/2016

Regnskabsperiode: 1/10 2015 - 30/9 2016

(7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
3. december 2016

Lene Munk-Nielsen
Dirigent

Opstillet uden revision eller review

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	5.
Selskabets hovedaktivitet	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/10 2015 - 30/9 2016	12.
Balance pr. 30/9 2016	13.
Noter	15.

Selskabsoplysninger

Selskab

Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS
Ibsgården 3, Himmelev
4000 Roskilde

CVR.nr.: 32 27 27 97

Hjemstedskommune: Roskilde

Regnskabsperiode: 1/10 2015 - 30/9 2016

Stiftelsesdato: 25/6 2009

Direktion

Lene Munk-Nielsen

Revisor

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015/2016 for

Speciallæge Lene Munk-Nielsen 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. 30/9 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/10 2015 - 30/9 2016.

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.

Roskilde, den 28. oktober 2016

Direktion

.....
Lene Munk-Nielsen

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS

Jeg har efter aftale ydet assistance med regnskabsopstilling for regnskabsåret 1/10 2015 - 30/9 2016 for

Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for regnskabsåret 2015/2016 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 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 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 2. december 2016

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab

Ken Woiremose
Registreret revisor

(CVR.nr. 25735560)

Selskabets hovedaktivitet

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2015/2016 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 sundhedsydelse 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 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi 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 overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Som baggrund for fastansættelsen af afskrivningsperioden på 10 år fremfor 5 år lægges til grund, at selskabet har øget kundebasis og forøget indtægterne med 20 % i forhold til den tidligere klinik.

Derudover har selskabet investeret i ejendommen på strandvejen i Solrød og renoveret denne til en moderne og fremtidssikret klinik, hvilket gør klinikken mere attraktiv.

Værdien af goodwill vurderes ud fra ovenstående at have en højere værdi end ved købet af klinikken.

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

Goodwill	10 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 12.900 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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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:

Grunde og bygninger	50 år
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	2- 5 år

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. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

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 nettorealisation sværdi.

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 1/10 2015 - 30/9 2016

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
	BRUTTOFORTJENESTE	2.380.452	2.499.952
1	Personaleomkostninger	-1.890.994	-1.919.027
2	Af- og nedskrivninger	<u>-295.045</u>	<u>-263.626</u>
	DRIFTSRESULTAT	194.413	317.299
	Andre finansielle indtægter	4.656	4.523
	Finansielle omkostninger	<u>-161.886</u>	<u>-179.963</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	37.183	141.859
3	Skat af årets resultat	<u>-8.290</u>	<u>-32.200</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>28.893</u>	<u>109.659</u>
	 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	78.000	68.600
	Overført resultat	<u>-49.107</u>	<u>41.059</u>
	I ALT	<u>28.893</u>	<u>109.659</u>

Balance pr. 30/9 2016
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
2	Goodwill	192.858	342.858
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	192.858	342.858
2	Grunde og bygninger	4.006.146	3.986.689
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	200.206	332.989
	Materielle anlægsaktiver i alt	4.206.352	4.319.678
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	4.399.210	4.662.536
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	246.007	323.523
3	Selskabsskat	17.943	0
	Periodeafgrænsningsposter	27.647	31.576
	Tilgodehavender i alt	291.597	355.099
	Likvide beholdninger	492.250	405.038
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	783.847	760.137
	AKTIVER I ALT	5.183.057	5.422.673

Balance pr. 30/9 2016
Passiver

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
4	Virksomhedskapital	125.000	125.000
5	Overført resultat	54.268	103.375
	Forslag til udbytte	78.000	68.600
	EGENKAPITAL I ALT	257.268	296.975
3	Udskudt skat	9.742	4.598
	Hensatte forpligtelser i alt	9.742	4.598
6	Anden langfristet gæld	4.557.867	4.706.020
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.557.867	4.706.020
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	86.210	66.799
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	3.489	76.154
3	Selskabsskat	0	3.512
	Anden gæld	268.481	268.615
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	358.180	415.080
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	4.916.047	5.121.100
	PASSIVER I ALT	5.183.057	5.422.673
7	Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
8	Nærtstående parter		

NOTER

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>3</u>	<u>3</u>
Gager og lønninger	1.637.143	1.605.782
Pensionsbidrag	207.169	208.916
Andre omkostninger til social sikring	34.005	44.465
Øvrige personaleomkostninger	12.677	59.864
	<u>1.890.994</u>	<u>1.919.027</u>
Note 2 - Anlægsaktiver		
Goodwill		
Anskaffelsessum primo	1.500.000	1.500.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	1.157.142	1.071.428
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	150.000	85.714
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>1.307.142</u>	<u>1.157.142</u>
Bogført værdi goodwill ultimo	<u>192.858</u>	<u>342.858</u>
Grunde og bygninger		
Anskaffelsessum primo	4.010.409	3.971.973
Tilgang i året	31.719	38.436
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>4.042.128</u>	<u>4.010.409</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	23.720	12.024
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	12.262	11.696
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>35.982</u>	<u>23.720</u>
Bogført værdi grunde og bygninger ultimo	<u>4.006.146</u>	<u>3.986.689</u>

NOTER

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	1.274.326	1.230.617
Tilgang i året	0	43.709
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>1.274.326</u>	<u>1.274.326</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	941.337	775.121
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	132.783	166.216
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>1.074.120</u>	<u>941.337</u>
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>200.206</u>	<u>332.989</u>
Afskrivninger:		
Goodwill	150.000	85.714
Grunde og bygninger	12.262	11.696
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>132.783</u>	<u>166.216</u>
Afskrivninger i alt	<u>295.045</u>	<u>263.626</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	3.146	12.455
Regulering af udskudt skat	<u>5.144</u>	<u>19.745</u>
	<u>8.290</u>	<u>32.200</u>
Tilgodehavende skat for året		
Skat af årets skattepligtige indkomst	3.146	12.455
Betalt ordinær acontoskat	<u>-12.000</u>	<u>-11.000</u>
Overskydende skat	-8.854	1.455
Skattetillæg - 3,6 % af restskat	0	65
Skattegodtgørelse - 0,1 % af overskydende skat	<u>-8</u>	<u>0</u>
Tilgodehavende skat for dette år i alt	<u>-8.862</u>	<u>1.520</u>
Selskabsskatter inkl. tidligere år		
Tilgodehavende skat for dette år	8.862	0
Tilgodehavende selskabsskat tidligere år	9.081	0
Skyldig skat for dette år	0	-1.520
Skyldige selskabsskatter tidligere år	<u>0</u>	<u>-1.992</u>
Tilgodehavende / skyldige selskabsskatter i alt	<u>17.943</u>	<u>-3.512</u>

NOTER

	2015/2016	2014/2015
Note 4 - Selskabskapital		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 500.		
Note 5 - Overført resultat		
Overført resultat primo	103.375	62.316
Årets resultat	<u>28.893</u>	<u>109.659</u>
Til disposition i alt	132.268	171.975
Foreslået udbytte for året	<u>-78.000</u>	<u>-68.600</u>
	<u>54.268</u>	<u>103.375</u>
Note 6 - Langfristede gældsforpligtelser		
Lægernes Pensionsbank	1.800.000	1.800.000
Gæld anpartshaver	<u>2.757.867</u>	<u>2.906.020</u>
Gæld i alt	<u>4.557.867</u>	<u>4.706.020</u>
Langfristet gæld	<u>4.557.867</u>	<u>4.706.020</u>
Heraf forfalder efter mere end 5 år	<u>4.557.867</u>	<u>4.706.020</u>

Note 7 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Som sikkerhed for realboliglån på 1,8 mio. kr. er der hos selskabets bankforbindelse deponeret et ejerpantebrev på 1,8 mio. kr. med sikkerhed i selskabets ejendom, som har en bogført værdi på 4 mio. kr.

Anpartshaveren hæfter som selvskyldnerkautionist for selskabets samlede bankengagement.

Note 8 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Lene Munk-Nielsen

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Lene Munk-Nielsen, Ibsgården 3, 4000 Roskilde