



## Speciallægeselskabet Michael Leetmaa ApS

Pakhusgården 26, 1.  
5000 Odense C  
CVR-nr. 32664016

## Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
27.05.2024

---

**Michael Leetmaa**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2023	6
Balance pr. 31.12.2023	7
Egenkapitalopgørelse for 2023	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Speciallægeselskabet Michael Leetmaa ApS

Pakhusgården 26, 1.

5000 Odense C

CVR-nr.: 32664016

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

## Direktion

Michael Leetmaa, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Speciallægeselskabet Michael Leetmaa ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27.05.2024

**Direktion**

**Michael Leetmaa**  
direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

## Til den daglige ledelse i Speciallægeselskabet Michael Leetmaa ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Michael Leetmaa ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Odense, den 27.05.2024

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

### **Allan Dydensborg Madsen**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34144

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive speciallægevirksomhed, herunder øre-, næse- og halsspecialistklinik og anden virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>3.817.528</b>	<b>3.610.775</b>
Personaleomkostninger	1	(2.966.320)	(2.750.617)
Af- og nedskrivninger		(450.518)	(395.869)
<b>Driftsresultat</b>		<b>400.690</b>	<b>464.289</b>
Andre finansielle indtægter	2	275	1.664
Andre finansielle omkostninger		(65)	(561)
<b>Resultat før skat</b>		<b>400.900</b>	<b>465.392</b>
Skat af årets resultat	3	(98.045)	(109.196)
<b>Årets resultat</b>		<b>302.855</b>	<b>356.196</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		300.000	300.000
Overført resultat		2.855	56.196
<b>Resultatdisponering</b>		<b>302.855</b>	<b>356.196</b>

# Balance pr. 31.12.2023

## Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle aktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		482.791	531.147
Indretning af lejede lokaler		910.752	895.935
<b>Materielle aktiver</b>	4	<b>1.393.543</b>	<b>1.427.082</b>
Andre tilgodehavender		67.657	67.657
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>67.657</b>	<b>67.657</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.461.200</b>	<b>1.494.739</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		137.749	219.702
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	7.758
Periodeafgrænsningsposter		16.293	80.589
<b>Tilgodehavender</b>		<b>154.042</b>	<b>308.049</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>829.789</b>	<b>494.758</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>983.831</b>	<b>802.807</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.445.031</b>	<b>2.297.546</b>



**Passiver**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		1.576.887	1.574.032
Forslag til udbytte for regnskabsåret		300.000	300.000
<b>Egenkapital</b>		<b>2.001.887</b>	<b>1.999.032</b>
Udskudt skat		22.892	20.622
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>22.892</b>	<b>20.622</b>
Anden gæld		74.015	74.015
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b>74.015</b>	<b>74.015</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder		50.142	0
Skyldig skat		95.775	99.313
Anden gæld		200.320	104.564
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>346.237</b>	<b>203.877</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>420.252</b>	<b>277.892</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.445.031</b>	<b>2.297.546</b>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

# Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	1.574.032	300.000	1.999.032
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(300.000)	(300.000)
Årets resultat	0	2.855	300.000	302.855
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>1.576.887</b>	<b>300.000</b>	<b>2.001.887</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	2.733.239	2.514.205
Pensioner	211.181	212.461
Andre omkostninger til social sikring	21.900	23.951
	<b>2.966.320</b>	<b>2.750.617</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>3</b>	<b>3</b>

## 2 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	213	1.664
Øvrige finansielle indtægter	62	0
	<b>275</b>	<b>1.664</b>

## 3 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	95.775	99.313
Ændring af udskudt skat	2.270	9.308
Regulering vedrørende tidligere år	0	575
	<b>98.045</b>	<b>109.196</b>

## 4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.921.416	1.165.597
Tilgange	144.654	272.325
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>3.066.070</b>	<b>1.437.922</b>
Af- og nedskrivninger primo	(2.390.269)	(269.662)
Årets afskrivninger	(193.010)	(257.508)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(2.583.279)</b>	<b>(527.170)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>482.791</b>	<b>910.752</b>

## 5 Langfristede forpligtelser

	<b>Forfald efter 12 måneder 2023 kr.</b>
Anden gæld	74.015
	<b>74.015</b>

## 6 Eventualforpligtelser

Selskabet driver virksomhed fra lejede lokaler med en årlig husleje på 310 t.kr., og lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

## 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Michael Leetmaa Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen på faktureringsstidspunktet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Skyldig og tilgodehavende skat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.