

WOIREMOSE
& PARTNER
REGISTRERET
REVISIONSANPARTSSELSKAB



REGISTRERET REVISOR
SKATTEREVISORER

Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS

Rosenlunden 6
5000 Odense C

CVR.nr.: 34 20 88 40

ÅRSRAPPORT 2016

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
6. juni 2017

Henrik Polmann Dyreby
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016	12.
Balance pr. 31/12 2016	13.
Noter	15.

Selskabsoplysninger

Selskab

Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS
Rosenlunden 6
5000 Odense C

CVR.nr.: 34 20 88 40

Hjemstedskommune: Odense

Telefon: 40 58 88 19

E-mail: henrikdyreby@gmail.com

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 12/1 2012

Direktion

Henrik Polmann Dyreby

Revisor

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for

Speciallæge Henrik P. Dyreby 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 1. juni 2017

Direktion

.....
Henrik Polmann Dyreby

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 etiske krav, 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. juni 2017

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er drift af speciallægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabet viser et mindre underskud. Fremadrettet forventer jeg et overskud ved udgangen af 2017. Klinikken har etableret et samarbejde med et forsikringsselskab, Dansk Sundhedssikring. Aftalen kom i stand dec 2016. Der arbejdes på at få samarbejde med flere forsikringsselskaber. Perioderegnskabet for første kvartal 2017 viser overskud på omkring 500.000.

Klinikken har etableret et samarbejde med en københavnsk klinik der har aktivitet på 2 matrikler, kbh C samt Fredericia. Der er med denne klinik indgået aftale om at alt kosmetisk kirurgi fremover kommer til Plastikkirurgisk Klinik Aarhus. Dette allerede mærkbart på omsætningen nu. På sigt er det planen også at etablere operationsfaciliteter i København.

Klinikken har her i 2017 taget tiltag til en række besparelser, Der er skiftet forsikringsselskab mhp Patientforsikringen fra Willis til Top Danmark. Klinikken har meldt sig ud af branche foreningen da der ikke kunne ses fordele ved dette medlemskab. Klinikken har i 2017 skiftet leverandør af operationsudstyr.

Alt i alt ser det ud til at aktivitetsniveauet stiger igennem 2017.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 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 sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelserne er leveret inden årets 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

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 nettorealisationsværdi 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.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

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 salgpris 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.

Ledelsen anser det forsvarligt at afskrive goodwill over 20 år, under hensyn til at klinikken gennem ejerskifte har fået et stort potentiale for yderligere indtjening, samt at klinikens placering gør denne mere attraktiv end tilsvarende klinikker.

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

Goodwill	20 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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsessprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger 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:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Ombygning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5- 7 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

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 nettorealisationseværdi.

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 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
BRUTTOFORTJENESTE	2.111.267	2.230.909
1 Personaleomkostninger	-2.032.804	-1.690.885
2 Af- og nedskrivninger	<u>-108.334</u>	<u>-127.559</u>
DRIFTSRESULTAT	-29.871	412.465
Andre finansielle indtægter	19	1
Finansielle omkostninger	<u>-74.170</u>	<u>-64.626</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-104.022	347.840
3 Skat af årets resultat	<u>22.868</u>	<u>-82.600</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>-81.154</u>	<u>265.240</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	<u>-81.154</u>	<u>265.240</u>
I ALT	<u>-81.154</u>	<u>265.240</u>

Balance pr. 31/12 2016
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
2	Goodwill	402.000	468.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	402.000	468.000
2	Indretning af lejede lokaler	0	1.242
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	65.624	106.716
	Materielle anlægsaktiver i alt	65.624	107.958
	Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	274.613	267.822
	Finansielle anlægsaktiver i alt	274.613	267.822
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	742.237	843.780
	Varebeholdninger	38.200	38.200
	Varebeholdninger i alt	38.200	38.200
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	205.559	271.138
	Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	777.937	380.170
	Andre tilgodehavender	71.075	53.853
	Periodeafgrænsningsposter	201.134	56.117
	Tilgodehavender i alt	1.255.705	761.278
	Likvide beholdninger	5	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.293.910	799.478
	AKTIVER I ALT	2.036.147	1.643.258

Balance pr. 31/12 2016
Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Virksomhedskapital	80.000	80.000
4 Overkurs ved emission	150.000	150.000
5 Overført resultat	-203.372	-122.218
EGENKAPITAL I ALT	26.628	107.782
3 Udskudt skat	46.529	69.397
Hensatte forpligtelser i alt	46.529	69.397
6 Anden langfristet gæld	334.960	415.737
Langfristede gældsforpligtelser i alt	334.960	415.737
6 Kortfristet del af langfristet gæld	80.800	77.700
Gæld til pengeinstitutter	646.182	408.769
Leverandører af varer og tjenesteydelser	599.495	324.442
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	18.895	759
Anden gæld	282.658	238.672
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.628.030	1.050.342
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	1.962.990	1.466.079
PASSIVER I ALT	2.036.147	1.643.258
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
9 Going concern		
10 Nærtstående parter		

NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>3</u>	<u>3</u>
Gager og lønninger	1.812.944	1.471.718
Pensionsbidrag	195.062	170.593
Andre omkostninger til social sikring	24.798	14.930
Øvrige personaleomkostninger	0	33.644
	<u>2.032.804</u>	<u>1.690.885</u>
Note 2 - Anlægsaktiver		
Goodwill		
Anskaffelsessum primo	1.320.000	1.320.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>1.320.000</u>	<u>1.320.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	852.000	786.000
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	66.000	66.000
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>918.000</u>	<u>852.000</u>
Bogført værdi goodwill ultimo	<u>402.000</u>	<u>468.000</u>
Indretning af lejede lokaler		
Anskaffelsessum primo	88.313	88.313
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>88.313</u>	<u>88.313</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	87.071	79.608
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	1.242	7.463
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>88.313</u>	<u>87.071</u>
Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo	<u>0</u>	<u>1.242</u>

NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	1.173.758	1.173.758
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>1.173.758</u>	<u>1.173.758</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	1.067.042	1.012.946
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	41.092	54.096
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>1.108.134</u>	<u>1.067.042</u>
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>65.624</u>	<u>106.716</u>
Afskrivninger:		
Goodwill	66.000	66.000
Indretning af lejede lokaler	1.242	7.463
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	41.092	54.096
Afskrivninger i alt	<u>108.334</u>	<u>127.559</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	30.526
Regulering af skatter for tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-22.868	52.074
	<u>-22.868</u>	<u>82.600</u>
Note 4 - Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission	150.000	150.000
	<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Note 5 - Overført resultat		
Overført resultat primo	-122.218	-387.458
Årets resultat	-81.154	265.240
	<u>-203.372</u>	<u>-122.218</u>

NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Note 6 - Langfristede gældsforpligtelser		
Gældsbrev, Jette Kiil Holding ApS	415.760	493.437
Gæld i alt	415.760	493.437
Kortfristet del (1. års afdrag)	-80.800	-77.700
Langfristet gæld	<u>334.960</u>	<u>415.737</u>
Heraf forfalder efter mere end 5 år	<u>0</u>	<u>72.100</u>

Note 7 - Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med et opsigelsesvarsel på 3-6 måneder. Den årlige husleje udgør samlet 561 t.kr.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Holdingsselskabet, Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Holdingsselskabet, Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Note 8 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Holdingselskabet, Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS har stillet selvskyldnerkaution og hæfter solidarisk for selskabets bankengagement.

Selskabet har samtidig stillet kaution overfor Holdingselskabet, Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS og hæfter som selvskyldnerkautionist for alt mellemværende med dennes bankforbindelsen.

Den ultimative anpartshaver hæfter desuden som selvskyldnerkautionist for selskabets bankengagement.

Note 9 - Going concern

Selskabet har i regnskabsåret forbedret omsætningen i forhold til 2015 og tidligere bl.a. grundet akkrediteringen. Denne forbedring forventes at fortsætte.

Det er derfor ledelsens vurdering, at selskabet vil komme yderligere styrket ud af 2017, og regnskabet er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Note 10 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Holdingselskabet, Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS