

# Speciallæge Niels Wagner ApS

Hjemstedsadresse: Søndre strandvej 10, st., 3000 Helsingør

CVR-nummer 35 52 79 74

## Årsrapport 2017

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. maj 2018

---

Niels Wagner  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsregnskabet	11

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Speciallæge Niels Wagner ApS Søndre Strandvej 10, st. 3000 Helsingør  Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Niels Wagner
Revisor	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	1. november 2013
Regnskabsår	1. januar - 31. december

## Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er speciallægevirksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2017 for Speciallæge Niels Wagner 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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 1. maj 2018

Direktion

Niels Wagner

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Speciallæge Neils Wagner ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallæge Neils Wagner ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 Etske 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 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.

Helsingør, den 1. maj 2018  
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s  
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Jesper Fenger Smidt  
statsautoriseret revisor  
mne31476

Søren Mark Thorbjørnsen  
statsautoriseret revisor  
mne19687

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Speciallæge Niels Wagner ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket direkte omkostninger samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter tjenesteydelser som indregnes lineært i takt med, at serviceydelserne leveres.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv..

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## Regnskabspraksis

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

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 poster direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventet brugstider samt forventet scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	Forventet scrapværdi	0%
---	----------	----------------------	----

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

### Kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes udbytter fra de enkelte associerede virksomheder. Udbytte fra associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I tilfælde, hvor genindvindingsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.



## Regnskabspraksis

### Tilgodehavender

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

### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

---

 Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2017	2016
Bruttofortjeneste	1.256.189	1.086.762
1 Personaleomkostninger	48.759	32.130
2 Afskrivninger	369.830	358.287
Resultat af primær drift	837.600	696.345
Finansielle Indtægter	0	0
Finansielle omkostninger	13.348	7.326
Resultat før skat	824.252	689.019
3 Skat af årets resultat	189.116	155.056
Årets resultat	635.136	533.963
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
Overført til overført resultat	529.336	430.563
Disponeret	635.136	533.963

## Balance 31. december

## Aktiver

Note	2017	2016
Goodwill	220.771	485.696
4 Immaterielle anlægsaktiver	220.771	485.696
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	154.167	354.072
5 Materielle anlægsaktiver	154.167	354.072
Kapitalandele i associerede virksomheder	15.000	15.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.177.471	0
Finansielle anlægsaktiver	1.192.471	15.000
Anlægsaktiver	1.567.409	854.768
Udskudt skatteaktiv	81.950	55.400
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	178.476	1.063.360
Andre tilgodehavender	206.745	0
Tilgodehavender	467.171	1.118.760
Likvide beholdninger	437.134	132.250
Omsætningsaktiver	904.305	1.251.010
Aktiver i alt	2.471.714	2.105.778

## Balance 31. december

## Passiver

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	1.708.123	1.178.787
Foreslået udbytte	105.800	103.400
6 Egenkapital	<u>1.893.923</u>	<u>1.362.187</u>
3 Selskabsskat	123.666	43.706
Anden gæld	454.125	699.885
Kortfristet gæld	<u>577.791</u>	<u>743.591</u>
Gæld i alt	<u>577.791</u>	<u>743.591</u>
Passiver i alt	<u>2.471.714</u>	<u>2.105.778</u>

## Noter til årsrapporten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
1	Personaleomkostninger		
	Lønninger og gager	49.509	33.750
	Andre omkostninger til social sikring	-750	-1.620
	Personaleomkostninger i alt	<u>48.759</u>	<u>32.130</u>
	Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
2	Afskrivninger		
	Goodwill jf. note 4	264.925	264.925
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar jf. note 5	100.465	93.362
	Tab ved salg af driftsmiddel	4.440	0
		<u>369.830</u>	<u>358.287</u>
3	Skat af årets resultat		
	Aktuel skat af årets resultat	215.666	167.706
	Ændring af hensættelse til udskudt skat	-26.550	-12.650
		<u>189.116</u>	<u>155.056</u>

## Noter til årsrapporten

### 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Anskaffelsessum 1. januar	1.324.625
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
	1.324.625
Anskaffelsessum 31. december	1.324.625
Afskrivninger 1. januar	838.929
Årets afskrivninger	264.925
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0
	1.103.854
Afskrivninger 31. december	1.103.854
Regnskabsmæssig værdi 31. december	220.771

### 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsessum 1. januar	627.554
Årets tilgang	0
Årets afgang	106.543
	521.011
Anskaffelsessum 31. december	521.011
Afskrivninger 1. januar	273.482
Årets afskrivninger	100.465
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	7.103
	366.844
Afskrivninger 31. december	366.844
Regnskabsmæssig værdi 31. december	154.167

### 6 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
Egenkapital 1. januar	80.000	1.178.787	103.400
Udbetalt udbytte	0	0	-103.400
Årets resultat	0	529.336	105.800
	80.000	1.708.123	105.800
Egenkapital 31. december	80.000	1.708.123	105.800