

WOIREMOSE  
& PARTNER  
REGISTRERET  
REVISIONSANPARTSSELSKAB



REGISTRERET REVISOR  
SKATTEREVISORER

## Speciallægerne Centrum Reumatologerne ApS

Slotsarkaderne 227  
3400 Hillerød

CVR.nr.: 36 94 59 66

### ÅRSRAPPORT 2015/2016

Regnskabsperiode: 1/7 2015 - 31/12 2016

(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
23. maj 2017

Ali Theibich  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/7 2015 - 31/12 2016	11.
Balance pr. 31/12 2016	12.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Speciallægerne Centrum Reumatologerne ApS  
Slotsarkaderne 227  
3400 Hillerød

CVR.nr.: 36 94 59 66

Hjemstedskommune: Hillerød

E-mail: theibich@hotmail.com

Regnskabsperiode: 1/7 2015 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 1/7 2015

### Direktion

Khurram Ashraf  
Ali Ahmed Theibich

### Revisor

Wiremose & Partner  
Registreret revisionsanpartsselskab

## Ledelsespåtegning

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

Speciallægerne Centrum Reumatologerne ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 1/7 2015 - 31/12 2016.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 22. maj 2017

### Direktion

.....  
Khurram Ashraf

.....  
Ali Ahmed Theibich

## **Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger**

**Til kapitalejerne i Speciallægerne Centrum Reumatologerne ApS**

### **Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger**

Jeg har opstillet årsregnskabet for Speciallægerne Centrum Reumatologerne ApS for regnskabsåret 1/7 2015 - 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 22. maj 2017

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

Ken Woiremose  
Registreret revisor

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at udøve drift af speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

### **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 2015/2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

### 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.

### 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 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.

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.

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



## Anvendt regnskabspraksis

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

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:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0-30 %

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 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 %.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/7 2015 - 31/12 2016

Note		<u>2015/2016</u> (18 mdr.)
	<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>2.142.268</b>
1	Personaleomkostninger	-1.325.396
2	Af- og nedskrivninger	<u>-141.354</u>
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>675.518</b>
	Andre finansielle indtægter	2
	Finansielle omkostninger	<u>-1.324</u>
	<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>674.196</b>
3	Skat af årets resultat	<u>-149.381</u>
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>524.815</u></b>
	 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>	
	Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	155.100
	Overført resultat	<u>369.715</u>
	<b>I ALT</b>	<b><u>524.815</u></b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Aktiver**

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u> (18 mdr.)
2	Goodwill	<u>467.500</u>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>467.500</u></b>
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>228.646</u>
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>228.646</u></b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>696.146</u></b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	216.102
	Andre tilgodehavender	59.818
	Periodeafgrænsningsposter	<u>2.613</u>
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>278.533</u></b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>182.433</u></b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>460.966</u></b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>1.157.112</u></b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2015/2016</u> <small>(18 mdr.)</small>
	Virksomhedskapital	50.000
<b>4</b>	Overført resultat	369.715
	Forslag til udbytte	<u>155.100</u>
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>574.815</u></b>
<b>3</b>	Udskudt skat	<u>1.981</u>
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>1.981</u></b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	58.217
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	307.112
	Anden gæld	<u>214.987</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>580.316</u></b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>580.316</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>1.157.112</u></b>
<b>5</b>	Eventualforpligtelser	
<b>6</b>	Nærtstående parter	

## NOTER

**2015/2016**  
(18 mdr.)

### **Note 1 - Personalemkostninger**

Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<b>2</b>
Gager og lønninger	1.040.372
Pensionsbidrag	274.675
Andre omkostninger til social sikring	10.349
	<b>1.325.396</b>

### **Note 2 - Anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Anskaffelsessum primo	0
Tilgang i året	550.000
Afgang i året	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<b>550.000</b>

Akkumulerede afskrivninger primo	0
Afskrivninger vedr. afgang	0
Årets afskrivninger	82.500
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<b>82.500</b>

**Bogført værdi goodwill ultimo** **467.500**

#### **Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**

Anskaffelsessum primo	0
Tilgang i året	287.500
Afgang i året	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<b>287.500</b>

Akkumulerede afskrivninger primo	0
Afskrivninger vedr. afgang	0
Årets afskrivninger	58.854
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<b>58.854</b>

**Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar** **228.646**

#### **Afskrivninger:**

Goodwill	82.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	58.854

**Afskrivninger i alt** **141.354**

## NOTER

**2015/2016**

(18 mdr.)

### **Note 3 - Skat**

---

#### **Skat af årets resultat:**

Skat af årets skattepligtige indkomst	147.400
Regulering af skatter for tidligere år	0
Regulering af udskudt skat	1.981
	<hr/>
	<b>149.381</b>
	<hr/>

### **Note 4 - Overført resultat**

---

Overført resultat primo	0
Årets resultat	524.815
	<hr/>
Til disposition i alt	524.815
Foreslået udbytte for året	-155.100
	<hr/>
	<b>369.715</b>
	<hr/>

### **Note 5 - Eventualforpligtelser**

---

Der er huslejeforpligtelser for 6 måned, og de udgør 54.600 kr.

### **Note 6 - Nærtstående parter**

---

#### **Bestemmende indflydelse**

Khurram Ashraf  
Ali Ahmed Theibich