



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

Neurokirurgisk Smerteklinik ApS

CVR-nr. 37 08 60 29

Amagertorv 16, 3. sal
1160 København K

Årsrapport 2018

(regnskabsperiode 1. januar 2018 - 31. december 2018)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
4. juni 2019

Morten Aabo-Rosendal
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14
Supplerende beretning	
Den uafhængige revisors erklæring om det ikke-finansielle regnskab	19
Beretning om økonomisk uafhængighed	21

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Neurokirurgisk Smerteklinik 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Den supplerende beretning indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

København, den 4. juni 2019

I direktionen:

Morten Aabo-Rosendal

Frederikke Aabo-
Rosendal

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Neurokirurgisk Smerteklinik ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Neurokirurgisk Smerteklinik ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Allerød, den 4. juni 2019

**Piaster Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Steen Dahl Andersen
statsautoriseret revisor
mne29455

Selskabsoplysninger

Selskabet

Neurokirurgisk Smerteklinik ApS
Amagertorv 16, 3. sal
1160 København K

Hjemmeside: www.nksk.dk

CVR-nr.: 37 08 60 29

Stiftet: 11. september 2015

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Morten Aabo-Rosendal
Frederikke Aabo-Rosendal

Revisor

Piaster Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engholm Parkvej 8
3450 Allerød

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive privathospital med speciale i kirurgiske smerteindgreb og behandlinger, samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018	2017
Bruttofortjeneste		3.781.039	2.758.636
Personaleomkostninger	1	-1.445.010	-881.208
Af- og nedskrivninger		0	0
Driftsresultat		2.336.029	1.877.428
Finansielle omkostninger		0	-254
Ordinært resultat før skat		2.336.029	1.877.174
Skat af årets resultat	2	-524.242	-422.064
Årets resultat		1.811.787	1.455.110
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		11.787	55.110
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.800.000	1.400.000
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		1.811.787	1.455.110

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2018	2017
Deposita		136.800	130.550
Finansielle anlægsaktiver		136.800	130.550
Anlægsaktiver		136.800	130.550
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		535.816	366.433
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.788.006	1.500.000
Udskudt skatteaktiv	4	35.000	31.000
Andre tilgodehavender		81.930	0
Kortfristede tilgodehavender		2.440.752	1.897.433
Likvide beholdninger		327.500	238.084
Omsætningsaktiver		2.768.252	2.135.517
Aktiver i alt		2.905.052	2.266.067

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2018	2017
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		25.739	13.952
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.800.000	1.400.000
Egenkapital	3	1.875.739	1.463.952
Leverandører af varer og tjenesteydelser		52.701	122.572
Selskabsskat		528.242	411.994
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		900	900
Anden gæld		447.470	266.649
Kortfristede gældsforpligtelser		1.029.313	802.115
Gældsforpligtelser		1.029.313	802.115
Passiver i alt		2.905.052	2.266.067
Eventualforpligtelser	5		

Noter

	2018	2017
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.416.516	866.675
Pensioner	5.238	3.156
Omkostninger til social sikring	23.256	11.377
	1.445.010	881.208
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	2	2
2 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	528.242	411.994
Regulering af udskudt skat	-4.000	10.070
	524.242	422.064
4 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skat 1. januar	-31.000	-41.070
Regulering af udskudt skat i året	-4.000	10.070
	-35.000	-31.000
3 Egenkapital		
Selskabskapital 1. januar	50.000	50.000
Selskabskapital 31. december	50.000	50.000
Overført resultat 1. januar	13.952	-41.158
Forslag til årets resultatfordeling	11.787	55.110
Overført resultat 31. december	25.739	13.952
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	1.400.000	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	-1.400.000	0
Forslag til årets resultatfordeling	1.800.000	1.400.000
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	1.800.000	1.400.000
Egenkapital 31. december	1.875.739	1.463.952

Noter

5 Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på op til 12 mdr. vedrørende lejemål.

Sambeskatning

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med Aabo Invest ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle 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 anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20%

Anvendt regnskabspraksis

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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 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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Supplerende beretning om økonomisk uafhængighed

Den uafhængige revisors erklæring om den ikke-finansielle beretning

Til kapitalejeren i Neurokirurgisk Smerteklinik ApS

Konklusion

Vi har fået som opgave at afgive erklæring om vedlagte ikke-finansielle beretning for Neurokirurgisk Smerteklinik ApS for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018, der indeholder beretning om selskabets økonomiske uafhængighed.

Vore konklusion i erklæringen udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Ledelsens ansvar

Selskabets ledelse har ansvaret for at den ikke-finansielle beretning er baseret på dokumenterede oplysninger og at der er sammenhæng med virksomhedens aktiviteter i perioden.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om hvorvidt den ikke-finansielle beretning er baseret på dokumenterede oplysninger og om der er sammenhæng med virksomhedens aktiviteter i perioden.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæring med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelser har vi foretaget forespørgsler til virksomhedens ledelse og medarbejdere og samt analytiske handlinger. Vi har endvidere:

- Stikprøvevist gennemgået indtægter
- Modtaget oversigt over kunder
- Stikprøvevist gennemgået salg på enkeltkunder

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores undersøgelser, er mindre end ved en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed. Som følge heraf er den grad af sikkerhed, der er for vores konklusion, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde og det opnåede bevis er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at det ikke-finansielle regnskab ikke:

- Er baseret på dokumenterede oplysninger
- Har sammenhæng med virksomhedens aktiviteter i perioden

Allerød, den 4. juni 2019

**Piaster Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Steen Dahl Andersen
statsautoriseret revisor
mne29455

Beretning om økonomisk uafhængighed

I forbindelse med selskabets aflæggelse af årsrapport for regnskabsåret 2018 kan direktionen bekræfte følgende:

- Selskabet har ikke indgået nogen form for henvisnings-, provisions- eller rabataftaler m.v. med medicinalindustrien eller pension- og forsikringbranchen, og har som følge heraf ikke sådanne økonomiske incitamenter til 3. part.
- Selskabets samlede kundemasse udgør flere hundrede individuelle juridiske enheder, og som følge heraf har selskabet ikke afhængighedsforhold til en enkelt kunde.
- Såfremt selskabets største enkeltkunde frafaldt, forventes selskabet stadig at genere et overskud.

København, den 4. juni 2019

I direktionen:

Morten Aabo-Rosendal

Frederikke Aabo-
Rosendal

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Morten Aabo-Rosendal

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-858105367027

IP: 109.57.xxx.xxx

2019-06-06 14:54:21Z

NEM ID 

Morten Aabo-Rosendal

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-858105367027

IP: 109.57.xxx.xxx

2019-06-06 14:54:21Z

NEM ID 

Frederikke Aabo-Rosendal

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-212898002484

IP: 109.57.xxx.xxx

2019-06-06 14:55:04Z

NEM ID 

Steen Dahl Andersen

Revisor

På vegne af: Piaster Revisorerne, Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Serienummer: CVR:25160037-RID:67629748

IP: 192.38.xxx.xxx

2019-06-06 14:57:58Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: BF35P-PE8BC-0SZ42-MGNEM-025EY-Y5UWK

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>