

**Speciallæge B. Madsen ApS**  
(CVR-nr. 37 70 16 37)

Nørrebrogade 43, st.  
8900 Randers C

**ÅRSRAPPORT FOR PERIODEN**  
**1. MAJ 2017 – 30. APRIL 2018**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2 / 10 2018

Dirigent



Anne-Berit Madsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	1
Den uafhængige revisors erklæringer.....	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
Ledelsesberetning.....	4
<b>Årsregnskab 1. maj 2017 – 30. april 2018</b>	
Anvendt regnskabspraksis .....	5 - 7
Resultatopgørelse.....	8
Balance pr. 30. april 2018, aktiver.....	9
Balance pr. 30. april 2018, passiver.....	10
Noter.....	11 - 13

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 – 30. april 2018 for Speciallæge B. Madsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 – 30. april 2018.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 14. september 2018

Direktion:



---

Anne-Berit Madsen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNKAB

### Til kapitalejeren i Speciallæge B. Madsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallæge B. Madsen ApS for regnskabsåret 1. maj 2017 – 30. april 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

#### Revisors ansvar

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 revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

#### Ledelsens ansvar

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

#### Den udførte assistance

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.

Odense, den 14. september 2018

#### SØBY REVISORER A/S

*Godkendte Revisorer*

*CVR-nr. 19 12 57 42*

Peder Grønnegaard Rasmussen

Registreret revisor

*mne31463*

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Speciallæge B. Madsen ApS Nørrebrogade 43, st. 8900 Randers C
	CVR-nr.: 37 70 16 37 Stiftet: 18. maj 2016 Hjemsted: Randers Regnskabsår: 1. maj – 30. april
<b>Direktion</b>	Anne-Berit Madsen
<b>Revisor</b>	<b>SØBY REVISORER A/S</b> Godkendte Revisorer Landbrugsvej 4 5260 Odense S

## LEDELSESBERETNING

**Hovedaktiviteter:**

Selskabets hovedaktivitet er at drive speciallægevirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

**Usædvanlige forhold:**

Ingen.

**Usikkerhed ved indregning eller måling:**

Ingen.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold:**

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev som forventet i den senest offentliggjorte årsrapport, og årets resultat anses for tilfredsstillende.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Speciallæge B. Madsen ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

### **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**

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket nettoomsætningen.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

### **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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

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

Selskabet indgår i sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## 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 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:

Indretning af lejede lokaler .....	10 år	Restværdi	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	3-8 år	Restværdi	0%

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 eller andre driftsomkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hver enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **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.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til 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 som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 fremførelsesberettiget 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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## BALANCE PR. 30. APRIL 2018

## AKTIVER

<u>Note</u>	<u>2017/18 i hele kr.</u>	<u>2016/17 i 1.000 kr.</u>
<b>ANLÆGSAKTIVER:</b>		
5. <b>Immaterielle anlægsaktiver:</b>		
Goodwill .....	<u>1.266.667</u>	<u>1.647</u>
6. <b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
Indretning lejede lokaler .....	289.177	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	<u>79.967</u>	<u>87</u>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b> .....	<u>1.635.811</u>	<u>1.734</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER:</b>		
<b>Tilgodehavender:</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	215.614	161
Andre tilgodehavender .....	<u>0</u>	<u>2</u>
	<u>215.614</u>	<u>163</u>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<u>297.818</u>	<u>278</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b> .....	<u>513.432</u>	<u>441</u>
<b>AKTIVER I ALT</b> .....	<u><u>2.149.243</u></u>	<u><u>2.175</u></u>

## BALANCE PR. 30. APRIL 2018

## PASSIVER

Note		2017/18 i hele kr.	2016/17 i 1.000 kr.
7.	<b>EGENKAPITAL:</b>		
	Anpartskapital .....	50.000	50
	Overført resultat .....	200.732	103
	Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	52.900	0
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b> .....	<u>303.632</u>	<u>153</u>
	<b>HENSATTE FORPLIGTELSER:</b>		
	Hensættelser til udskudt skat .....	<u>23.693</u>	<u>6</u>
	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:</b>		
8.	Gæld til pengeinstitutter .....	<u>1.321.799</u>	<u>1.594</u>
	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:</b>		
8.	Kortfristet del af langfristet gæld .....	282.000	270
	Leverandører af varer og tjenester .....	11.755	12
	Selskabsskat .....	25.432	23
	Gæld til kapitalejer .....	64.420	0
	Anden gæld .....	<u>116.512</u>	<u>117</u>
		<u>500.119</u>	<u>422</u>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b> .....	<u>1.821.918</u>	<u>2.016</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b> .....	<u><u>2.149.243</u></u>	<u><u>2.175</u></u>
9.	<b>EVENTUALPOSTER</b>		
10.	<b>PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER</b>		
11.	<b>NÆRTSTÅENDE PARTER</b>		
12.	<b>OPLYSNINGER OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER</b>		

## NOTER

Note**BRUTTOFORTJENESTE:**

Posterne nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

	<u>2017/18 i hele kr.</u>	<u>2016/17 i 1.000 kr.</u>
<b>1. PERSONALEOMKOSTNINGER:</b>		
Løn og gager .....	1.219.069	625
Andre udgifter til social sikring m.v. ....	52.337	6
	<u>1.312.928</u>	<u>631</u>
 Antal personer beskæftiget i gennemsnit .....	<u>2</u>	<u>1</u>
 <b>2. FINANSIELLE INDTÆGTER:</b>		
Renteindtægter m.v. i øvrigt .....	<u>6</u>	<u>0</u>
 <b>3. FINANSIELLE OMKOSTNINGER:</b>		
Renteomkostninger m.v. i øvrigt .....	<u>72.278</u>	<u>46</u>
 <b>4. SKAT AF ÅRETS RESULTAT:</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst .....	25.432	23
Regulering af udskudt skat .....	17.145	6
	<u>42.577</u>	<u>29</u>
 <b>4. IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:</b>		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. maj 2017 .....		1.900.000
Årets tilgang .....		0
Årets afgang .....		<u>0</u>
 <b>Kostpris 30. april 2018</b> .....		<u>1.900.000</u>
 Afskrivninger 1. maj 2017 .....		253.333
Afskr. på afhændede aktiver .....		0
Årets afskrivninger .....		<u>380.000</u>
 <b>Afskrivninger 30. april 2018</b> .....		<u>633.333</u>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018</b> .....		<u>1.266.667</u>

## NOTER

Note

## 6. MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

	Indretning lejede lokaler	Andre anlæg, driftsma- teriel og inventar
Kostpris 1. maj 2017 .....	0	100.000
Årets tilgang .....	301.750	14.000
Årets afgang .....	0	0
<b>Kostpris 30. april 2018</b> .....	<b>301.750</b>	<b>114.000</b>
Afskrivninger 1. maj 2017 .....	0	13.333
Afskr. afhændede aktiver .....	0	0
Årets afskrivninger .....	12.573	20.700
<b>Afskrivninger 30. april 2018</b> .....	<b>12.573</b>	<b>34.033</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018</b> .....	<b>289.177</b>	<b>79.967</b>

## 7. EGENKAPITAL:

	1/5 2017	Udbetalt udbytte	Forslag til årets resul- tatfordeling	30/4 2018
Anpartskapital .....	50.000	0	0	50.000
Overført resultat .....	103.104	0	97.628	200.732
Forslag til udbytte .....	0	0	52.900	52.900
	<b>153.104</b>	<b>0</b>	<b>150.528</b>	<b>303.632</b>

Anpartskapitalen fordelt således: 50 anparter à kr. 1.000.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen siden stiftelsen.

## 8. LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:

	1/5 2017 gæld i alt	30/4 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitut .....	1.864.094	1.603.799	282.000	430.000

**NOTER**Note**9. EVENTUALPOSTER M.V.:****Eventualaktiver og eventualforpligtelser:**

Ingen.

**10. PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER:**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, t.kr. 1.671, er der givet virksomhedspant med pant i goodwill, driftsmateriel samt simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2018 udgør t.kr. 1.562.

**11. NÆRTSTÅENDE PARTER:****Ejerforhold:**

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller anpartskapitalen:

Anne-Berit Madsen  
Nørrebrogade 43, 1.  
8900 Randers C

**12. OPLYSNING OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER:**

Ingen.