

---

# ***Speciallægeselskabet Poul Hansen ApS***

Hermodsvej 22, 8230 Åbyhøj

## **Årsrapport for 2015**

---

CVR-nr. 20 74 59 83

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 30/05 2016

Poul Hansen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Noter til årsregnskabet 7

Regnskabspraksis 11

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Speciallægeselskabet Poul Hansen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 30. maj 2016

## Direktion

Poul Hansen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Speciallægeselskabet Poul Hansen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Poul Hansen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 Ethiske 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.

Herning, den 30. maj 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Henning Jager Neldeberg

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Speciallægeselskabet Poul Hansen ApS  
Hermodsvej 22  
8230 Åbyhøj

CVR-nr.: 20 74 59 83  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Århus

**Hovedaktivitet**

Selskabets aktiviteter består i at drive speciallægevirksomhed.

**Direktion**

Poul Hansen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Platanvej 4  
Postboks 399  
7400 Herning

**Pengeinstitut**

Sparekassen Kronjylland  
Egå Havvej 3A  
8250 Egå

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.774.253</b>	<b>3.799.073</b>
Personaleomkostninger	1	-3.046.946	-3.458.217
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-166.187	-95.548
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>561.120</b>	<b>245.308</b>
Finansielle omkostninger	3	-8.237	-67.667
<b>Resultat før skat</b>		<b>552.883</b>	<b>177.641</b>
Skat af årets resultat	4	-131.554	-60.402
<b>Årets resultat</b>		<b>421.329</b>	<b>117.239</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	200.000	200.000
Overført resultat	221.329	-82.761
	<b>421.329</b>	<b>117.239</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	5	<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		307.694	374.275
Indretning af lejede lokaler		477.217	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>784.911</b>	<b>374.275</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	0
Deposita		55.625	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	7	<b>55.625</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>840.536</b>	<b>374.275</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>35.000</b>	<b>35.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		287.681	229.585
Periodeafgrænsningsposter		46.283	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>333.964</b>	<b>229.585</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>147.117</b>	<b>209.614</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>516.081</b>	<b>474.199</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.356.617</b>	<b>848.474</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		510.100	288.771
Foreslået udbytte for regnskabsåret		200.000	200.000
<b>Egenkapital</b>	8	<b>835.100</b>	<b>613.771</b>
Hensættelse til udskudt skat	9	1.000	10.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>1.000</b>	<b>10.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		107.503	21.808
Gæld til tilknyttede virksomheder		128.864	7.720
Selskabsskat		145.614	65.272
Anden gæld		138.536	129.903
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>520.517</b>	<b>224.703</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>520.517</b>	<b>224.703</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.356.617</b>	<b>848.474</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		



# Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.670.909	3.083.870
Pensioner	362.652	360.586
Andre omkostninger til social sikring	13.385	13.761
	<u><b>3.046.946</b></u>	<u><b>3.458.217</b></u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u><b>2</b></u>	<u><b>2</b></u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>166.187</u>	<u>95.548</u>
	<u><b>166.187</b></u>	<u><b>95.548</b></u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	62.568
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	2.577	1.157
Andre finansielle omkostninger	<u>5.660</u>	<u>3.942</u>
	<u><b>8.237</b></u>	<u><b>67.667</b></u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	140.554	62.402
Årets udskudte skat	<u>-9.000</u>	<u>-2.000</u>
	<u><b>131.554</b></u>	<u><b>60.402</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	1.285.000
Kostpris 31. december	1.285.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.285.000
Ned- og afskrivninger 31. december	1.285.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>0</b>
Afskrives over	10 år

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	1.248.684	35.144
Tilgang i årets løb	31.266	545.557
Afgang i årets løb	0	-35.144
Kostpris 31. december	1.279.950	545.557
Ned- og afskrivninger 1. januar	874.409	35.144
Årets nedskrivninger	0	-35.144
Årets afskrivninger	97.847	68.340
Ned- og afskrivninger 31. december	972.256	68.340
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>307.694</b>	<b>477.217</b>
Afskrives over	2-10 år	5 år

# Noter til årsregnskabet

## 7 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piper og kapital- andele DKK	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	65.000	0
Tilgang i årets løb	0	55.625
Afgang i årets løb	-65.000	0
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>55.625</u>
Nedskrivninger 1. januar	65.000	0
Årets nedskrivninger	-65.000	0
Nedskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>55.625</u></b>

## 8 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	288.771	200.000	613.771
Betalt ordinært udbytte	0	0	-200.000	-200.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>221.329</u>	<u>200.000</u>	<u>421.329</u>
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>510.100</u></b>	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>835.100</u></b>

Selskabskapitalen består af 1.000 anparter à nominelt DKK 125. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

## 9 Hensættelse til udskudt skat

	2015 DKK	2014 DKK
Materielle anlægsaktiver	<u>1.000</u>	<u>10.000</u>
	<b><u>1.000</u></b>	<b><u>10.000</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
<b>10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingkontrakter</b>		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 112 mdr.	1.363.055	0
<b>Sikkerhedsstillelser</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:		
Ejerbrev med pant i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill. Ejerpantebrevet udgør DKK	900.000	900.000

### Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Speciallægeselskabet Poul Hansen ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er opgjort som summen af årets nettoomsætning med fradrag for vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til administration.

# Regnskabspraksis

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved løbende udskiftning af anlægsaktiver.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med Speciallægen Poul Hansen Holding ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

# Regnskabspraksis

## Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr og omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

## Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til indre værdi på balancedagen.

## Egenkapital

### *Udbytte*

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

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.

## **Regnskabspraksis**

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.

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.