

## ÅRSRAPPORT 2015

### Speciallægerne J. & S. Sparholt ApS

Lille Kongensgade 4, 3. v.  
1074 København K

CVR nr. 24216640

#### Indsender:

Sønderup I/S  
Statsautoriserede revisorer  
Jyllandsgade 9  
4100 Ringsted

#### Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 13. maj 2016

  
**Dirigent**  
Jane Sparholt



## Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar-31. december	9
Balance pr. 31. december	10
Noter	12

## Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2015 for Speciallægerne J. & S. Sparholt ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11. maj 2016

### Direktion

  
Jane Sparholt

### Bestyrelse:

  
Sven Sparholt

  
Jane Sparholt

Esther Jørgensen

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

---

## Til kapitalejerne i Speciallægerne J. & S. Sparholt ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Speciallægerne J. & S. Sparholt ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ringsted, den 11. maj 2016

### **SØNDERUP I/S**

**statsautoriserede revisorer**

**CVR 31 82 45 59**



Ole Rygaard Andersen

registreret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Speciallægerne J. & S. Sparholt ApS for regnskabsåret 2015 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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.

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

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste. Posten bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med udførelsen, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget ).

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse vedrørende selskabsskat.

### 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

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventaraler 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 afskrives ikke på grunde.

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

Bygninger 50 år. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver 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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -omkostninger.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Tilgodehavender**

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

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Værdipapirer**

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

## **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen.

## **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst afsat med den aktuelle skattesats, og 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.

## **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, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar-31. december

Note	2015	2014
Bruttofortjeneste	1.492.799	1.570.561
1. Personaleomkostninger	-522.055	-810.298
2. Afskrivninger og nedskrivninger	-190.157	-285.343
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>780.587</b>	<b>474.920</b>
Andre finansielle indtægter	429.292	275.492
Øvrige finansielle omkostninger	-29.098	-34.127
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>1.180.781</b>	<b>716.285</b>
Skat af årets resultat	-292.647	-175.853
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>888.134</b>	<b>540.432</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	316.448	312.000
Overført resultat	571.686	228.432
<b>Disponeret i alt</b>	<b>888.134</b>	<b>540.432</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2015	2014
<b>AKTIVER</b>		
Grunde og bygninger	883.463	886.664
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	482.322	669.278
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.365.785</b>	<b>1.555.942</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	187.507	258.718
Andre tilgodehavender	0	120.431
Periodeafgrænsningsposter	127.550	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>315.057</b>	<b>379.149</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.122.781	4.273.222
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>5.122.781</b>	<b>4.273.222</b>
Likvide beholdninger	1.024.588	946.056
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>1.024.588</b>	<b>946.056</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>6.462.426</b>	<b>5.598.427</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>7.828.211</b>	<b>7.154.369</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2015	2014
<b>PASSIVER</b>		
<b>3. Egenkapital</b>		
4. Virksomhedskapital	1.970.000	1.970.000
Overført resultat	4.454.773	3.883.087
Foreslået udbytte for regnskabsåret	316.448	312.000
<b>EGENKAPITAL ALT</b>	<b><u>6.741.221</u></b>	<b><u>6.165.087</u></b>
Hensættelser til udskudt skat	8.599	18.400
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b>	<b><u>8.599</u></b>	<b><u>18.400</u></b>
<b>5. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til realkreditinstitutter	654.259	655.407
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>654.259</u></b>	<b><u>655.407</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.500	42.500
Selskabsskat	38.252	0
Anden gæld	227.376	155.370
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	116.004	117.605
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>424.132</u></b>	<b><u>315.475</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b><u>1.078.391</u></b>	<b><u>970.882</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>7.828.211</u></b>	<b><u>7.154.369</u></b>

6. Hovedaktivitet

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Noter

	2015	2014
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	503.478	790.975
Andre udgifter til social sikring	18.577	19.323
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b>522.055</b>	<b>810.298</b>
<b>2. Afskrivninger og nedskrivninger</b>		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	190.157	285.343
<b>Afskrivninger og nedskrivninger i alt</b>	<b>190.157</b>	<b>285.343</b>
<b>3. Egenkapital</b>		
<b>Virksomhedskapital</b>		
Primo	1.970.000	1.970.000
<b>Ultimo</b>	<b>1.970.000</b>	<b>1.970.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Primo	3.883.087	3.654.655
Overført fra resultatdisponering	571.686	228.432
<b>Ultimo</b>	<b>4.454.773</b>	<b>3.883.087</b>
<b>Udbytte</b>		
Primo	312.000	98.400
Forslag til udbytte for regnskabsåret	316.448	312.000
Udbetalt udbytte	-312.000	-98.400
<b>Ultimo</b>	<b>316.448</b>	<b>312.000</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>6.741.221</b>	<b>6.165.087</b>

#### 4. Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 2 anparter á kr. 985.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

#### 5. Langfristede gældsforpligtelser

Af langfristet gæld forfalder kr. 654.259 efter 5 år.

#### 6. Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drive speciallægevirksomhed.

## Noter

---

### **7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter stort kr. 654, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 883.