

Speciallægeselskabet Henrik Frølund Korsholm ApS

Asylgade 13, 9900 Fredrikshavn

CVR-nr. 27 95 61 14

Årsrapport

2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. november 2016.

Henrik Frølund Korsholm
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Hovedtal og nøgletal	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Speciallægeselskabet Henrik Frølund Korsholm ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredrikshavn, den 8. november 2016

Direktion

Henrik Korsholm

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Speciallægeselskabet Henrik Frølund Korsholm ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Henrik Frølund Korsholm ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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.

Aalborg, den 8. november 2016

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Johnny V. Jensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Speciallægeselskabet Henrik Frølund Korsholm ApS Asylgade 13 9900 Fredrikshavn
	Telefon: 98421270 Telefax: 98422518
	CVR-nr.: 27 95 61 14 Stiftet: 1. juli 2004 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Henrik Korsholm
Revisor	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Nordjyske Bank
Advokatforbindelse	Hjulmand & Kaptain
Associeret virksomhed	Høreapparatet- Ørelægernes Hørecenter, Frederikshavn ApS, Frederikshavn

Hovedtal og nøgletal

	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	3.400	3.200	3.107	3.038	2.798
Resultat af ordinær primær drift	1.076	639	693	787	457
Finansielle poster, netto	205	282	406	356	319
Årets resultat	1.044	770	945	944	665
Balance:					
Balancesum	2.094	2.056	1.887	1.786	1.517
Egenkapital	1.451	1.307	1.387	1.293	1.147
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	69,3	63,6	73,5	72,4	75,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten er at drive speciallægepraksis i øre-, næse- og halssygdomme og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Speciallægeselskabet Henrik Frølund Korsholm ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, lønsumsafgift, bil og administration.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandel i associeret virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i 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 og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5-7 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af associeret virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital - 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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 t.kr.
Bruttofortjeneste	3.399.503	3.200
1 Personaleomkostninger	-2.098.317	-2.314
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-225.497	-247
Driftsresultat	1.075.689	639
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	207.613	194
Andre finansielle indtægter	1	92
Andre finansielle omkostninger	-2.630	-4
Resultat før skat	1.280.673	921
Skat af årets resultat	-236.382	-151
Årets resultat	1.044.291	770
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-61.887	11
Udbytte for regnskabsåret	900.000	900
Overføres til overført resultat	206.178	0
Disponeret fra overført resultat	0	-141
Disponeret i alt	1.044.291	770

Balance 30. september

Aktiver	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	688.147	771
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>688.147</u>	<u>771</u>
2 Kapitalandel i associeret virksomhed	147.144	209
Andre tilgodehavender	30.000	30
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>177.144</u>	<u>239</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>865.291</u>	<u>1.010</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	371.927	393
Tilgodehavender i alt	<u>371.927</u>	<u>393</u>
Likvide beholdninger	856.766	653
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.228.693</u>	<u>1.046</u>
Aktiver i alt	<u>2.093.984</u>	<u>2.056</u>

Balance 30. september

Passiver	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital		
3 Virksomhedskapital	125.000	125
4 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	116.519	179
5 Overført resultat	309.565	103
6 Foreslået udbytte for regnskabsåret	900.000	900
Egenkapital i alt	<u>1.451.084</u>	<u>1.307</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	56.100	67
Hensatte forpligtelser i alt	<u>56.100</u>	<u>67</u>
Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	243.831	157
Anden gæld	342.969	525
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	586.800	682
Gældsforpligtelser i alt	<u>586.800</u>	<u>682</u>
Passiver i alt	<u>2.093.984</u>	<u>2.056</u>

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

Noter

	2015/16 kr.	2014/15 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.649.649	1.873
Pensioner	406.889	407
Andre omkostninger til social sikring	36.650	34
Personaleomkostninger i øvrigt	5.129	0
	2.098.317	2.314
2. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Anskaffelsessum, primo	30.625	31
Kostpris ultimo	30.625	31
Opskrivning primo	178.406	168
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	207.613	194
Udbytte	-269.500	-184
Opskrivninger ultimo	116.519	178
Regnskabsmæssig værdi ultimo	147.144	209
Associeret virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Høreapparatet- Ørelægernes Hørecenter, Frederikshavn ApS	Frederikshavn	24,5 %
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	125.000	125
	125.000	125

Noter

	30/9 2016 kr.	30/9 2015 t.kr.
4. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger primo	178.406	168
Resultatandel	-61.887	11
	116.519	179
5. Overført resultat		
Overført resultat primo	103.387	244
Årets overførte overskud eller underskud	206.178	-141
	309.565	103
6. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte primo	900.000	850
Udloddet udbytte	-900.000	-850
Udbytte for regnskabsåret	900.000	900
	900.000	900
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for mellemværende med Nordjyske Bank er der afgivet ejerpantebrev i goodwill og driftsinventar og materiel på t.kr. 500, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr. 688.		
8. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser mv.		