

Aaen & Co.

STATSAUTORISERED E REVISORER

Speciallægeselskabet Kardiologisk Klinik Frederikssund ApS

Hjemstedsadresse: Ny Østergade 2, 3600 Frederikssund

CVR-nummer 31 76 37 03

Årsrapport 2022

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. maj 2023

Thorkil Helge Christensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Speciallægeselskabet Kardiologisk Klinik Frederikssund ApS Ny Østergade 2 3600 Frederikssund Hjemstedskommune: Frederikssund
Direktion	Thorkil Helge Christensen
Revisor	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	22. september 2008
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har været at drive speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2022 for Speciallægeselskabet Kardiologisk Klinik Frederikssund ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 10. maj 2023

Direktion

Thorkil Helge Christensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Speciallægeselskabet Kardiologisk Klinik Frederikssund ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Kardiologisk Klinik Frederikssund ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Helsingør, den 10. maj 2022

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Sanne Holm Kristensen

statsautoriseret revisor

MNE34351

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Speciallægeselskabet Kardiologisk Klinik Frederikssund ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

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.

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

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Endvidere består andre driftsindtægter af løntilskud og godtgørelser mv. modtaget fra det offentlige.

Andre driftsindtægter præsenteres som en del af bruttofortjenesten og andre driftsomkostninger præsenteres som en særskilt linje i resultatopgørelsen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Speciallægen Thorkil Helge Christensen Holding ApS fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskud- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

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 7 år. Ved fastsættelsen af den økonomiske levetid er der lagt vægt på selskabets markedsposition, karakteren af virksomhedens varer og ydelser samt det eksisterende kundegrundlag. Ledelsen har konkret vurderet at dette afspejler den reelle levetid på goodwill, idet der er tale om en strategisk investering.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

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 vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 – 10 år	Forventet scrapværdi	0%
---	-----------	----------------------	----

Forventede brugstider og scrapværdier revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab Speciallægen Thorkil Helge Christensen Holding ApS. Selskabsskat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

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 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 nettorealiseringsværdi.

Regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat (fortsat)

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022	2021
Bruttofortjeneste	4.069.650	4.704.929
1 Personaleomkostninger	1.700.996	1.736.037
Afskrivninger	459.763	603.499
Resultat af primær drift	1.908.891	2.365.393
2 Finansielle indtægter	68.336	56.352
3 Finansielle omkostninger	5.159	5.554
Resultat før skat	1.972.068	2.416.191
4 Skat af årets resultat	429.938	529.664
Årets resultat	1.542.130	1.886.527
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	2.500.000
Overført til overført resultat	42.130	-613.473
Disponeret	1.542.130	1.886.527

Balance 31. december

Aktiver

Note	2022	2021
5 Goodwill	243.272	500.166
Immaterielle anlægsaktiver	243.272	500.166
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	487.104	683.879
Materielle anlægsaktiver	487.104	683.879
Deposita	55.637	55.637
Finansielle anlægsaktiver	55.637	55.637
Anlægsaktiver	786.013	1.239.682
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	226.575	340.295
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.319.856	2.752.036
Tilgodehavender	2.546.431	3.092.331
Likvide beholdninger	289.006	514.341
Omsætningsaktiver	2.835.437	3.606.672
Aktiver i alt	3.621.450	4.846.354

Balance 31. december

Passiver

Note	2022	2021
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.002.849	960.719
Foreslået udbytte	1.500.000	2.500.000
Egenkapital	2.627.849	3.585.719
Hensættelser til udskudt skat	46.180	56.550
Hensatte forpligtelser	46.180	56.550
Leverandører af varer og tjenesteydelser	150.495	35.004
Skyldig selskabsskat	440.308	526.966
Anden gæld	356.618	642.115
Kortfristet gæld	947.421	1.204.085
Gæld i alt	947.421	1.204.085
Passiver i alt	3.621.450	4.846.354
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
8	Eventualforpligtelser	

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkapital i alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	1.574.192	2.500.000	4.199.192
Udbetalt udbytte	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Årets resultat	0	-613.473	2.500.000	1.886.527
Egenkapital 31. december 2021	125.000	960.719	2.500.000	3.585.719
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	960.719	2.500.000	3.585.719
Udbetalt udbytte	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Årets resultat	0	42.130	1.500.000	1.542.130
Egenkapital 31. december 2022	125.000	1.002.849	1.500.000	2.627.849

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
1		
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	806.893	870.837
Pensioner	881.133	852.851
Andre omkostninger til social sikring	12.970	12.349
Personaleomkostninger i alt	1.700.996	1.736.037
Gennemsnitligt antal medarbejdere	2	2
2		
Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	68.336	56.352
	68.336	56.352
3		
Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	5.159	5.554
	5.159	5.554
4		
Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	440.308	526.966
Ændring i hensættelse til udskudt skat	-10.370	2.698
	429.938	529.664

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
5 Goodwill		
Anskaffelsessum 1. januar	3.653.237	3.653.237
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>3.653.237</u>	<u>3.653.237</u>
Afskrivninger 1. januar	3.153.071	2.771.620
Årets afskrivninger	256.894	381.451
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>3.409.965</u>	<u>3.153.071</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>243.272</u>	<u>500.166</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum 1. januar	2.512.634	2.276.269
Årets tilgang	6.094	236.365
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>2.518.728</u>	<u>2.512.634</u>
Afskrivninger 1. januar	1.828.755	1.606.707
Årets afskrivninger	202.869	222.048
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>2.031.624</u>	<u>1.828.755</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>487.104</u>	<u>683.879</u>

Noter til årsregnskabet

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der foreligger ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Speciallægen Thorkil Helge Christensen Holding ApS som administrationselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.