

# **SPECIALLÆGESELSKABET ØRE-NÆSE-HALSKLINIKKEN MORTEN ROSENKILDE QVIST ApS**

Klosterstræde 2  
5700 Svendborg

Årsrapport  
1. januar 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**01/04/2017**

---

**Morten R. Qvist**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5
--	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	11
-------------------------	----

Balance .....	12
---------------	----

Noter .....	14
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	SPECIALLÆGESELSKABET ØRE-NÆSE-HALSKLINIKKEN MORTEN ROSENKILDE QVIST ApS Klosterstræde 2 5700 Svendborg  e-mailadresse: frederik.qvist@mail.dk  CVR-nr: 32155014 Regnskabsår: 01/01/2016 - 31/12/2016
<b>Bankforbindelse</b>	Lægernes Pensionsbank Esplanaden 8 A 1263 København K DK Danmark
<b>Revisor</b>	DANSK REVISION ODENSE REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB Langelinie 79 5230 Odense M DK Danmark CVR-nr: 82218912 P-enhed: 1002640356

# Ledelsespåtegning

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for den 1. januar - 31. december 2016 for Speciallægeselskabet Øre-næse-halsklinikken Morten Rosenkilde Qvist ApS.

Nærværende årsrapport er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 13/01/2017

### Direktion

Morten Rosenkilde Qvist  
Direktør

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i SPECIALLÆGESELSKABET ØRE-NÆSE-HALSKLINIKKEN MORTEN ROSENKILDE QVIST ApS

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SPECIALLÆGESELSKABET ØRE-NÆSE-HALSKLINIKKEN MORTEN ROSENKILDE QVIST ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser,

vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

## **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, 13/01/2017

Søren Rudolph  
Statsautoriseret revisor  
DANSK REVISION ODENSE REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB  
CVR: 82218912

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive speciallægevirksomhed indenfor øre-næse-halsspecialet og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

*Usædvanlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2016.*

Ingen.

*Udvikling i regnskabsåret*

Tilgangen af patienter har været tilfredsstillende.

*Resultatets disponering*

Ledelsen foreslår årets resultat disponeret således:

Udbytte	101.200 kr.
Overført resultat	-21.721 kr.
I alt	79.479 kr.

Egenkapital: Egenkapitalen er pr. 31. december 2016: 387.772 kr.

## Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtrådt hændelser af betydning for selskabets økonomiske resultat og stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B. Med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

1. Foreslået udbytte
2. Årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Punkt 1: Foreslået udbytte indregnes fremover under egenkapitalen og ikke som tidligere under gældsforpligtelser.

Punkt 2: Der skal fremover foretages årlige revurderinger af restværdier på materielle aktiver. Selskabet har ingen væsentlige restværdier på materielle aktiver. Ændringen foretages derfor alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Ingen af overstående ændringer har nogen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen. Den akkumulerede virkning af praksisændringerne medfører en forøgelse af egenkapitalen med 101.200 kr. og en tilsvarende formindskelse af gælden. Balancesummen er uændret.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

### Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

..

## Resultatopgørelse

*Omsætning* indregnes i resultatopgørelsen, såfremt patientbehandling m.v. har fundet sted inden



regnskabsårets udgang.

*Omkostninger til råvarer og hjælpestoffer* omfatter kostpris for varer, der er købt i året eller medgået til årets omsætning vedr. patientbehandling m.v.

*Andre eksterne omkostninger* omfatter omkostninger, der afholdes til administration af virksomheden, herunder kontorholdsomkostninger og kontingenter.

*Personaleomkostninger* omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

*Finansielle indtægter og omkostninger* omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

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

## **Balance**

**Anlægsaktiver.** Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi. 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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.

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

**Periodeafgrænsningsposter.** Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer måles til dagsværdi på statusdagen.

*Likvide beholdninger.* Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdning og bankindeståender.

*Gældsforpligtelser.* Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

*Skyldig skat og udskudt skat.* Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst 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. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske

skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

# Resultatopgørelse 1. jan 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Nettoomsætning .....		3.855.288	3.989.339
Eksterne omkostninger .....		-647.171	-610.949
<b>Bruttoresultat .....</b>		<b>3.208.117</b>	<b>3.378.390</b>
Personaleomkostninger .....	1	-2.832.859	-2.944.744
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-246.047	-359.724
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>129.211</b>	<b>73.922</b>
Andre finansielle indtægter .....		7.910	60.588
Øvrige finansielle omkostninger .....		-35.210	-2.244
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>101.911</b>	<b>132.266</b>
Skat af årets resultat .....	2	-22.432	-30.460
<b>Årets resultat .....</b>		<b>79.479</b>	<b>101.806</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		101.200	99.800
Overført resultat .....		-21.721	2.006
<b>I alt .....</b>		<b>79.479</b>	<b>101.806</b>

# Balance 31. december 2016

## Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill .....		0	133.868
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>133.868</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		638.929	680.588
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>638.929</b>	<b>680.588</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>638.929</b>	<b>814.456</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		1.000	1.000
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		250.000	250.000
Tilgodehavende skat .....		1.740	656
Andre tilgodehavender .....		21.485	22.849
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>273.225</b>	<b>273.505</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		336.736	368.400
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt .....</b>		<b>336.736</b>	<b>368.400</b>
Likvide beholdninger .....		0	182.469
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>610.961</b>	<b>825.374</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>1.249.890</b>	<b>1.639.830</b>

# Balance 31. december 2016

## Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv. ....		125.000	125.000
Andre reserver .....		183.293	181.287
Overført resultat .....		-21.721	101.806
Forslag til udbytte .....		101.200	99.800
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>387.772</b>	<b>408.723</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		47.872	70.782
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>47.872</b>	<b>70.782</b>
Gæld til banker .....		146.733	
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>146.733</b>	
Skyldig selskabsskat .....		31.342	4.236
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		636.171	1.156.719
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>667.513</b>	<b>1.260.755</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>814.246</b>	<b>1.260.755</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>1.249.890</b>	<b>1.639.830</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Løn og gager	2.628.109	2.766.246
Pensionsbidrag	169.380	152.093
Andre omkostninger til social sikring	17.359	18.025
Andre personaleomkostninger	18.012	8.380
Personaleomkostninger alt	<u>2.832.859</u>	<u>2.944.744</u>
Gennemsnitlige antal medarbejdere	<u>3,0</u>	<u>3,0</u>

## 2. Skat af årets resultat

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Selskabsskat	45.342	18.307
Udskudt skat	-22.910	12.224
Skat af årets resultat	<u>22.432</u>	<u>30.531</u>

### 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	<b>Goodwill</b>	<b>Klinik</b>	<b>Inventar IT-udstyr</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Kostpris primo	1730000	67927	1.057.736	423.500 3.279.163
Tilgang			32.143	38..376 70.519
Afgang				
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1730000</b>	<b>67927</b>	<b>1.089.879</b>	<b>461.876 3.349.682</b>
Opskrivninger primo				
Opskrivning året				
<b>Opskrivninger ultimo</b>				
Af- og nedskrivning primo	1.596.131	67.927	377.147	423.500 2.464.705
Årets afskrivning	133.689		108.98	3.198 246.047
Tilbageførsel ved afgang				
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>1.730.000</b>	<b>0</b>	<b>486.127</b>	<b>426.698 2.710.752</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>603.751</b>	<b>35.178 638.929</b>

### 4. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

#### Anpartskapital

Selskabets anpartskapital har uændret udgjort 125.000 kr. siden selskabts stiftelse

### 5. Oplysning om eventualforpligtelser

Den årlige husleje udgør pr. 31. december 2016 143.358 kr. med 1 års opsigelse

### 6. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Selskabet har ikke pr. 31. december 2016 stillet sikkerhed af nogen art.