

**Kosmetisk Klinik ApS**  
**Silkeborgvej 262 M, st. tv.**  
**8230 Åbyhøj**

**CVR-nr. 32 55 88 44**

**Årsrapport for**  
**1. juli 2016 - 30. juni 2017**  
**(Selskabets 8. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 3 // 2017

Dirigent



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Kosmetisk Klinik ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 3. november 2017

Direktion:



Eric Olesen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Kosmetisk Klinik ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kosmetisk Klinik ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

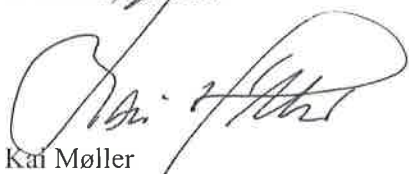
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, 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.

Aarhus, den 3. november 2017

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Kosmetisk Klinik ApS  
Silkeborgvej 262 M, st. tv.  
8230 Åbyhøj

CVR nr.: 32 55 88 44

Regnskabsår: 01.07 - 30.06

**Moderselskab:**

Speciallægeselskabet Eric Olesen ApS, CVR-nr. 30 68 87 91

**Revisor:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Kosmetisk Klinik ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Gager og 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.

### Andre eksterne omkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

### Tilgodehavender

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

### 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 generalforsamlingen.

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Skyldig skat og udskudt skat**

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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>224.245</b>	<b>249.965</b>
Personaleomkostninger	2	4.250	3.608
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>219.995</b>	<b>246.357</b>
Afskrivninger		71.450	71.450
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>148.545</b>	<b>174.907</b>
Finansielle omkostninger	3	5.343	9.336
<b>Resultat før skat</b>		<b>143.202</b>	<b>165.571</b>
Skat af årets resultat	4	31.680	36.602
<b>Årets resultat</b>		<b>111.522</b>	<b>128.969</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		111.522	128.969
Overført fra tidligere år		417.145	288.176
<b>Til disposition</b>		<b>528.667</b>	<b>417.145</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		528.667	417.145
<b>I alt</b>		<b>528.667</b>	<b>417.145</b>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		<u>553.738</u>	<u>625.188</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>553.738</b></u>	<u><b>625.188</b></u>
Deposita		<u>136.515</u>	<u>136.515</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>136.515</b></u>	<u><b>136.515</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>690.253</b></u>	<u><b>761.703</b></u>
Andre tilgodehavender		<u>4.464</u>	<u>0</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u><b>4.464</b></u>	<u><b>0</b></u>
Likvide beholdninger		<u>239.927</u>	<u>167.316</u>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<u><b>239.927</b></u>	<u><b>167.316</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>244.391</b></u>	<u><b>167.316</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><b>934.643</b></u>	<u><b>929.019</b></u>

## Balance 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført overskud	5	528.667	417.145
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>653.667</b>	<b>542.145</b>
Hensættelse til udskudt skat		58.946	43.227
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>58.946</b>	<b>43.227</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	71.581
Gæld til tilknyttede virksomheder		184.446	237.041
Selskabsskat		15.961	20.883
Anden gæld		1.623	14.142
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>222.030</b>	<b>343.647</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>222.030</b>	<b>343.647</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>934.643</b>	<b>929.019</b>
Eventualposter	6		
Kontraktlige forpligtelser	7		

## Noter til årsrapporten

### 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af speciallægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

2	Personaleomkostninger	2016/17	2015/16
	Øvrige personaleomkostninger	4.250	3.608
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>4.250</b>	<b>3.608</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 0, sidste år 0.

3	Finansielle omkostninger	2016/17	2015/16
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	3.925	8.536
	Øvrige finansielle omkostninger	1.418	800
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>5.343</b>	<b>9.336</b>

4	Skat af årets resultat	2016/17	2015/16
	Årets aktuelle skat	15.961	20.883
	Årets udskudte skat	15.719	15.719
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>31.680</b>	<b>36.602</b>

5	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Egenkapital i alt
	Saldo primo	125.000	417.145	542.145
	Årets resultat	0	111.522	111.522
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>528.667</b>	<b>653.667</b>

## Noter til årsrapporten

### 6 Eventualposter

#### **Sambeskatning**

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Speciallægeselskabet Eric Olesen ApS. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatter inden for sambeskatningskredsen.

### 7 Kontraktlige forpligtelser

#### **Lejeaftale**

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler. Lejeaftalen er uopsigelig frem til 1/2 - 2025. Leje i uopsigelsesperiode udgør kr. 2.506.000 heraf forfalder kr. 2.214.000 efter 1 år og kr. 1.046.000 efter mere end 5 år.