



Speciallægeselskabet Christian Holkmann Olsen ApS

Jernbanevej 10
2600 Glostrup

CVR.nr.: 41 03 72 29

ÅRSRAPPORT 2021

Regnskabsperiode: 1/1 2021 - 31/12 2021

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
28. juni 2022

Christian Holkmann Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/1 2021 - 31/12 2021	12.
Balance pr. 31/12 2021	13.
Egenkapitalopgørelse	15.
Noter	16.

Selskabsoplysninger

Selskab

Speciallægeselskabet Christian Holkmann Olsen ApS
Jernbanevej 10
2600 Glostrup

CVR.nr.: 41 03 72 29
E-mail: olsenc600@gmail.com

Regnskabsperiode: 1/1 2021 - 31/12 2021

Stiftelsesdato: 27/12 2019

Direktion

Christian Holkmann Olsen

Revisor

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
Pilestræde 52, 2.
1112 København K

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Speciallægeselskabet Christian Holkmann Olsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 27. juni 2022

Direktion

.....
Christian Holkmann Olsen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Speciallægeselskabet Christian Holkmann Olsen ApS

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Christian Holkmann Olsen ApS for regnskabsåret 1/1 2021 - 31/12 2021 på grundlag af oplysninger, De har tilvejebragt. Regnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante etiske krav, 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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København K, den 28. juni 2022

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor
mne11637

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet er at drive speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2021 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet 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.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill

10 år

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse 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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anvendt regnskabspraksis

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Grunde og bygninger	50 år	10-20 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0-30 %

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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 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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/1 2021 - 31/12 2021

Note	<u>2021</u>	<u>2019/2020</u> <small>(13 mdr.)</small>
BRUTTOFORTJENESTE	2.115.961	2.140.146
1 Personalemkostninger	-1.166.898	-991.221
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-274.965</u>	<u>-248.979</u>
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	674.098	899.946
Andre finansielle omkostninger	<u>-98.243</u>	<u>-151.589</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	575.855	748.357
3 Skat af årets resultat	<u>-130.134</u>	<u>-166.248</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>445.721</u>	<u>582.109</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	100.000	100.000
Overført resultat	<u>345.721</u>	<u>482.109</u>
I ALT	<u>445.721</u>	<u>582.109</u>

Balance pr. 31/12 2021
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2019/2020</u>
2	Goodwill	1.100.557	1.239.575
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.100.557	1.239.575
2	Grunde og bygninger	2.574.147	2.477.594
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	332.500	430.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.906.647	2.907.594
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	4.007.204	4.147.169
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	103.935	443.912
	Andre tilgodehavender	96.074	38.574
	Periodeafgrænsningsposter	0	26.115
	Tilgodehavender i alt	200.009	508.601
	Likvide beholdninger	343.529	680.575
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	543.538	1.189.176
	AKTIVER I ALT	4.550.742	5.336.345

Balance pr. 31/12 2021
Passiver

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2019/2020</u>
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	827.830	482.109
Forslag til udbytte	100.000	100.000
EGENKAPITAL I ALT	967.830	622.109
3 Udskudt skat	24.264	17.748
Hensatte forpligtelser i alt	24.264	17.748
4 Anden langfristet gæld	2.741.746	3.681.502
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.741.746	3.681.502
4 Kortfristet del af langfristet gæld	427.600	427.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser	55.649	77.804
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	47.006	85.773
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	286.647	423.809
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	816.902	1.014.986
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	3.558.648	4.696.488
PASSIVER I ALT	4.550.742	5.336.345
5 Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
6 Nærtstående parter		

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2021

	<u>1/1 2021</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2021</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	40.000
Overført resultat	482.109	0	345.721	827.830
Forslag til udbytte	100.000	-100.000	100.000	100.000
	<u>622.109</u>	<u>-100.000</u>	<u>445.721</u>	<u>967.830</u>

NOTER

Note 1 - Personalemkostninger

	2021	2019/2020
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	2	2
Gager og lønninger	966.853	816.580
Pensionsbidrag	185.606	170.324
Andre omkostninger til social sikring	14.439	4.317
	1.166.898	991.221

Note 2 - Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021		1.390.178
Tilgang		0
Afgang		0
Kostpris 31. december 2021		1.390.178
Afskrivninger 1. januar 2021		150.603
Afskrivninger vedrørende afgang		0
Årets afskrivninger		139.018
Afskrivninger 31. december 2021		289.621
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		1.100.557

Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021	2.518.470	487.500
Tilgang	135.000	0
Afgang	0	0
Kostpris 31. december 2021	2.653.470	487.500
Afskrivninger 1. januar 2021	40.876	57.500
Afskrivninger vedrørende afgang	0	0
Årets afskrivninger	38.447	97.500
Afskrivninger 31. december 2021	79.323	155.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	2.574.147	332.500
Afskrivninger:	2021	2019/2020
Goodwill	139.018	150.603
Grunde og bygninger	38.447	40.876
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	97.500	57.500
Afskrivninger i alt	274.965	248.979

NOTER

Note 3 - Skat	2021	2019/2020
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	123.618	148.500
Regulering af udskudt skat	6.516	17.748
	130.134	166.248
Note 4 - Langfristede gældsforpligtelser	2021	2019/2020
Lån Totalkredit	1.073.925	1.126.834
Lån Restfinansiering kto 6771 3077515	788.256	828.079
Lån Driftsmiddellån kto 6771 3077507	415.982	462.679
Lån Driftsmiddellån kto 6771 3077493	39.249	388.367
Lån Goodwill kto 6771 3077485	851.934	1.303.143
Gæld i alt	3.169.346	4.109.102
Kortfristet del (1. års afdrag)	-427.600	-427.600
Langfristet gæld	2.741.746	3.681.502

Note 5 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Selskabet hovedaktionær hæfter som selvskyldnerkautionist overfor Lægernes Pensions Bank.

For mellemværende med banken for lånene Kredit erhverv, Prioritetskredit og Goodwill er der givet ejerpantebrev i fast ejendom for i alt 837 t.kr. Ejendommens regnskabsmæssige værdi udgør pr. 31.12.20 t.kr. 2.478. Gælden på ejendommen udgør pr. 31.12.20 t.kr. 1.954.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet realkreditpantebrev på t.kr. 1.163.

Der er stillet sikkerhed overfor ejerforeningen på t.kr. 37.

Note 6 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Christian Holkmann Olsen

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Christian Holkmann Olsen, Peter Bangs Vej 97, 3. tv., 2000 Frederiksberg