



Speciallæge Stig Holfort ApS

Ingeborgvej 26
2900 Hellerup
CVR-nr. 41055960

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.06.2023

Stig Kraglund Holfort
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2022	6
Balance pr. 31.12.2022	7
Egenkapitalopgørelse for 2022	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Speciallæge Stig Holfort ApS

Ingeborgvej 26

2900 Hellerup

CVR-nr.: 41055960

Hjemsted: Gentofte

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Stig Kraglund Holfort, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Speciallæge Stig Holfort ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 27.06.2023

Direktion

Stig Kraglund Holfort
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Speciallæge Stig Holfort ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallæge Stig Holfort ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

København, den 27.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Sten Peters

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11675

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive speciallægeklinik med øjenlæge hjælp.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret et overskud på 3.559 t.kr. mod 2.249 t.kr. i 2021.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Der er i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2022 konstateret, at selskabets aflagte årsregnskab for 2021, har været fejlbehæftet, grundet manglende indregning af andel i Auga Eye Center I/S, manglende indregning af omsætning samt salg af materielle anlægsaktiver.

Da fejlen påvirker det retvisende billede af det tidligere års regnskab, er korrektionen heraf behandlet som en væsentligt fejl, således at effekten indregnes direkte på egenkapitalen primo 2022, og sammenligningstallene er tilpasset. Effekten af fejlen er nærmere beskrevet i afsnittet "Væsentlige fejl i tidligere år" under anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		5.807.344	3.946.940
Personaleomkostninger	1	(891.793)	(792.879)
Af- og nedskrivninger	2	(147.627)	(162.966)
Driftsresultat		4.767.924	2.991.095
Andre finansielle omkostninger	3	(137.718)	(90.952)
Resultat før skat		4.630.206	2.900.143
Skat af årets resultat	4	(1.071.618)	(651.478)
Årets resultat		3.558.588	2.248.665
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		2.558.588	1.248.665
Resultatdisponering		3.558.588	2.248.665

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		653.160	800.787
Immaterielle aktiver	5	653.160	800.787
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle aktiver	6	0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		2.148.649	1.053.430
Finansielle aktiver	7	2.148.649	1.053.430
Anlægsaktiver		2.801.809	1.854.217
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		630.213	704.089
Andre tilgodehavender		3.981.950	781.950
Tilgodehavender		4.612.163	1.486.039
Likvide beholdninger		3.134.406	4.067.938
Omsætningsaktiver		7.746.569	5.553.977
Aktiver		10.548.378	7.408.194

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført overskud eller underskud		5.639.128	3.080.540
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.000.000	1.000.000
Egenkapital		6.679.128	4.120.540
Udskudt skat		69.953	13.532
Hensatte forpligtelser		69.953	13.532
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.131.452	1.037.309
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.142.584	1.090.691
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.274.036	2.128.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		138.261	178.907
Skyldig skat		1.136.104	669.844
Anden gæld		250.896	297.371
Kortfristede gældsforpligtelser		1.525.261	1.146.122
Gældsforpligtelser		3.799.297	3.274.122
Passiver		10.548.378	7.408.194
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	40.000	2.650.512	1.000.000	3.690.512
Rettelse af væsentlige fejl	0	430.028	0	430.028
Korrigeret egenkapital primo	40.000	3.080.540	1.000.000	4.120.540
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	2.558.588	1.000.000	3.558.588
Egenkapital ultimo	40.000	5.639.128	1.000.000	6.679.128

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	799.337	700.000
Pensioner	88.331	87.967
Andre omkostninger til social sikring	3.098	957
Andre personaleomkostninger	1.027	3.955
	891.793	792.879

Antal ansatte pr. balancedagen	1	1
--------------------------------	---	---

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
---	---	---

2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	147.627	147.627
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	15.339
	147.627	162.966

3 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	49.684	11.700
Renteomkostninger i øvrigt	34.891	36.552
Øvrige finansielle omkostninger	53.143	42.700
	137.718	90.952

4 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	1.014.463	642.228
Ændring af udskudt skat	56.421	(15.940)
Regulering vedrørende tidligere år	734	25.190
	1.071.618	651.478

5 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.034.530
Kostpris ultimo	1.034.530
Af- og nedskrivninger primo	(233.743)
Årets afskrivninger	(147.627)
Af- og nedskrivninger ultimo	(381.370)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	653.160

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	582.425
Ændring i anvendt regnskabspraksis	(582.425)
Kostpris ultimo	0
Af- og nedskrivninger primo	(189.637)
Ændring i anvendt regnskabspraksis	189.637
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	1.053.430
Tilgange	1.095.219
Kostpris ultimo	2.148.649
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.148.649

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Kapitalandele i Auga Eye Center I/S	København	I/S	50,00	2.148.649	(5.524.556)

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.131.452
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.142.584
	2.274.036

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Stig Holfort Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskaber er interessent i Auga Eye Center I/S. Selskabet hæfter sammen med de øvrige interessenter solidarisk og personligt for interessentskabets gæld, der pr. balancedagen udgør 737.083 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2022 konstateret, at selskabets aflagte årsregnskab for 2021, har været fejlbehæftet, grundet manglende indregning af andel i Auga Eye Center I/S, manglende indregning af omsætning samt salg af materielle anlægsaktiver.

Da fejlen påvirker det retvisende billede af det tidligere års regnskab, er korrektionen heraf behandlet som en væsentligt fejl, således at effekten indregnes direkte på egenkapitalen primo 2022, og sammenligningstallene er tilpasset.

Den manglende indregning af andelen af I/S'et, omsætningen samt salg af materielle anlægsaktiver for 2021, har ikke været indregnet ved udarbejdelsen af regnskabet for 2021, fejlen udgør før skat 560 t.kr. (efter skat 430 t.kr.).

Fejlens effekt på sammenligningstal kan opgøres således:

Bruttofortjeneste er ændret fra 3.508 t.kr. til 3.947 t.kr.

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver (264) t.kr. til (163) t.kr.

Resultat før skat er ændret til 2.340 t.kr. til 2.900 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar er ændret fra 393 t.kr. til 0 t.kr.

Kapitalandele i associerede virksomheder er ændret fra 0 t.kr. til 1.053 t.kr.

Tilgodehavender er ændret fra 1.475 t.kr. til 1.486 t.kr.

Egenkapitalen er ændret fra 3.691 t.kr. til 4.121 t.kr.

Hensatte forpligtelser er ændret fra 28 t.kr. til 14 t.kr.

Langfristede gældsforpligtelser er ændret fra 2.151 t.kr. til 2.128 t.kr.

Kortfristede gældsforpligtelser er ændret fra 867 t.kr. til 1.146 t.kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering af ydelsen til køber har fundet sted.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder resultat I/S, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder samt renteomkostninger fra gæld til anpartshaver mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 7 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede

brugstid, der fastsættes på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.