

Speciallægeselskabet Frands Illum ApS

Morten Børups Gade 10, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 21 78 47 96

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. maj 2019.

Frands Høgsbro Illum
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018 | |
| Resultatopgørelse | 5 |
| Balance | 6 |
| Noter | 8 |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Speciallægeselskabet Frands Illum ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 27. maj 2019

Direktion

Frands Høgsbro Illum

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Speciallægeselskabet Frands Illum ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Frands Illum ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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, 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 Ethiske 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 27. maj 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Lars Sigfred Christensen

statsautoriseret revisor
mne9160

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | Speciallægeselskabet Frands Illum ApS Morten Børups Gade 10 8000 Aarhus C |
| | CVR-nr.: 21 78 47 96 |
| | Stiftet: 23. juni 1999 |
| | Hjemsted: Aarhus |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december 20. regnskabsår |
| Direktion | Frands Høgsgbro Illum |
| Revisor | Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V |
| Bankforbindelse | Nordea Bank A/S, Skt. Clemens Torv 2-6, 8000 Aarhus C |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i driften af speciallægeselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.372 t.kr. mod -2.087 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -319 t.kr. mod -4.376 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Bruttotab | -1.371.594 | -2.087.313 |
| 1 Personaleomkostninger | -439.877 | -3.175.631 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -10.189 | -12.228 |
| Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger. | 384.568 | 0 |
| Driftsresultat | -1.437.092 | -5.275.172 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaver, der er anlægsaktiver | 0 | 847.500 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 126.469 | 126.355 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -208.981 | -222.621 |
| Resultat før skat | -1.519.604 | -4.523.938 |
| Skat af årets resultat | 1.200.323 | 147.660 |
| Årets resultat | -319.281 | -4.376.278 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -319.281 | -4.376.278 |
| Disponeret i alt | -319.281 | -4.376.278 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|------------------|------------------|
| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 10.189 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 0 | 10.189 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 0 | 479.083 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 0 | 479.083 |
| Anlægsaktiver i alt | 0 | 489.272 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 60.138 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.250.809 | 3.203.090 |
| Udskudte skatteaktiver | 0 | 7.357 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 1.144.704 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 925.761 | 1.708.600 |
| Periodeafgrænsningsposter | 0 | 7.966 |
| Tilgodehavender i alt | 5.381.412 | 4.927.013 |
| Likvide beholdninger | 762.864 | 1.654.252 |
| Omsætningsaktiver i alt | 6.144.276 | 6.581.265 |
| Aktiver i alt | 6.144.276 | 7.070.537 |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| 4 | Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| 4 | Overført resultat | <u>818.195</u> | <u>1.137.476</u> |
| | Egenkapital i alt | <u>943.195</u> | <u>1.262.476</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Gæld til pengeinstitutter | 1.045.822 | 1.354.104 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 478.550 | 71.625 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 2.049.727 | 2.055.946 |
| | Anden gæld | <u>1.626.982</u> | <u>2.326.386</u> |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>5.201.081</u> | <u>5.808.061</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>5.201.081</u> | <u>5.808.061</u> |
| | Passiver i alt | <u>6.144.276</u> | <u>7.070.537</u> |
| | | | |
| 5 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 6 | Eventualposter | | |

Noter

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> | |
|---|----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1. Personalemkostninger | | | |
| Lønninger og gager | 438.151 | 3.173.359 | |
| Andre omkostninger til social sikring | -266 | 2.272 | |
| Personalemkostninger i øvrigt | <u>1.992</u> | <u>0</u> | |
| | <u>439.877</u> | <u>3.175.631</u> | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 81.507 | 80.827 | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>127.474</u> | <u>141.794</u> | |
| | <u>208.981</u> | <u>222.621</u> | |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | | |
| Kostpris 1. januar 2018 | 679.587 | 1.336.193 | |
| Afgang i årets løb | <u>-642.905</u> | <u>-656.606</u> | |
| Kostpris 31. december 2018 | <u>36.682</u> | <u>679.587</u> | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2018 | -669.398 | -1.276.638 | |
| Årets af-/nedskrivninger | -10.189 | -12.228 | |
| Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver | <u>642.905</u> | <u>619.468</u> | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2018 | <u>-36.682</u> | <u>-669.398</u> | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | <u>0</u> | <u>10.189</u> | |
| 4. Egenkapital | | | |
| | <u>Virksomheds-</u> | <u>Overført</u> | <u>I alt</u> |
| | <u>kapital</u> | <u>resultat</u> | |
| Egenkapital 1. januar 2018 | 125.000 | 1.137.476 | 1.262.476 |
| Resultatdisponering | <u>0</u> | <u>-319.281</u> | <u>-319.281</u> |
| Egenkapital 31. december 2018 | <u>125.000</u> | <u>818.195</u> | <u>943.195</u> |

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående driftsmidler.

Selskabet hæfter som selvskyldnerkautionist overfor Nordea i forbindelse med Frands Illum Ejendomme ApS' samt Frands Illums Holding ApS' engagement.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 150 t.kr. Leasingkontrakternes restforpligtelse udgør 335 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Frands Illum Holding ApS, CVR-nr. 32553303 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 42 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Speciallægeselskabet Frands Illum ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

| | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Speciallægeselskabet Frands Illum ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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