

REVISORGÅRDEN I ODENSE APS

THUJAVEJ 27, 5250 ODENSE SV

MEDLEM AF
DANSKE REVISORER

Tlf. 66 17 15 00, fax 66 17 19 06, info@revisorgaarden-odense.dk
www.revisorgaarden-odense.dk

FSK*

Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS

Bjerggårds Allé 2
5240 Odense NØ

CVR-nr. 33 06 04 32

Årsrapport for 01.10.16 - 30.09.17

7. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. november 2017.

Dirigent:



Palle Ahlquist

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| Ledespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september | 10 |
| Balance 30. september | 11 |
| Noter til årsrapporten | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS for regnskabsåret 2016/17.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense NØ, den 15. november 2017.

Direktion



Palle Ahlquist

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS, for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, 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. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 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 årsregnskabet

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 årsregnskabet

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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 SV, den 15. november 2017

REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS

CVR 14335102

Leif Christensen H.D.
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS Bjerggårds Allé 2 5240 Odense NØ |
| | CVR-nr.: 33 06 04 32 Stiftet: 8. juli 2010 Hjemstedskommune: Odense Regnskabsår: 1. oktober - 30. september |
| Direktion | Palle Ahlquist |
| Revisor | REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS Thujavej 27 5250 Odense SV Ansvarlig revisor: Leif Christensen H.D. |
| Pengeinstitut | Lægernes Pensionsbank |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet driver speciallægevirksomhed fra lejede lokaler i Odense.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følge heraf er regnskabspraksis ændret på følgende områder:

Forslag til udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen.

For en beskrivelse af praksisændringen og effekten på indeværende og foregående regnskabsår henvises til afsnittet "ændring i anvendt regnskabspraksis" i anvendt regnskabspraksis.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS for 2016/17 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følger heraf er anvendt regnskabspraksis ændret på følgende områder:

- Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtigelse.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 30. september 2017

- Egenkapitalen forøges med 400 tkr., hvoraf 400 tkr. Vedrører reklassifikation af årets udbytte.

Egenkapitalen pr. 30. september 2016 er forøget med 800 tkr.

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

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

Generelt om indregning og måling

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.

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.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når ydelsen er leveret.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer (vareforbrug) indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter

Renteindtægter.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | | | |
|---|---------|------------|-------|
| Indretning lejede lokaler | 10 år | Scrapværdi | kr. 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4-10 år | Scarpværdi | kr. 0 |

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posten "andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger".

Aktiver med en kostpris på max. kr. 13.200 udgiftsføres i anskaffelsesåret under posten "Andre eksterne omkostninger"

Finansielle anlægsaktiver

Depositum af husleje, der måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår, der måles til nominal værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender, der måles til nominal værdi.

Egenkapital - udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtigelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominal restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til modervirksomhed omfatter afregnede beløb som følge af sambeskatningen samt udbytte fra datter til moder.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| Not e | 2016/17 | 2015/16 |
|---|------------------|--------------|
| | kr. | tkr. |
| Bruttofortjeneste | 2.180.923 | 2.573 |
| 1 Personaleomkostninger | 1.584.388 | 1.934 |
| Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver | 57.782 | 58 |
| Ordinært resultat før finansielle poster | 538.754 | 581 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 17.014 | 0 |
| Resultat før skat | 521.740 | 581 |
| Skat af årets resultat | 124.828 | 138 |
| Årets resultat | 396.912 | 443 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført fra tidligere år | 33.941 | 391 |
| Årets resultat | 396.912 | 443 |
| Til disposition | 430.852 | 834 |
| Udbytte for regnskabsåret | 400.000 | 800 |
| Overført til næste år | 30.852 | 34 |
| Disponeret i alt | 430.852 | 834 |

Balance 30. september

| Not e | 2016/17 | 2015/16 |
|--|------------------|--------------|
| | kr. | tkr. |
| Aktiver | | |
| Anlægsaktiver | | |
| Materielle anlægsaktiver | | |
| Indretning af lejede lokaler | 376.694 | 425 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 10.497 | 20 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 387.191 | 445 |
| Finansielle anlægsaktiver | | |
| Deposita | 56.872 | 57 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 56.872 | 57 |
| Anlægsaktiver i alt | 444.062 | 502 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 285.202 | 296 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 523.114 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 79.750 | 78 |
| Periodeafgrænsningsposter | 21.130 | 20 |
| Tilgodehavender i alt | 909.196 | 393 |
| Likvide beholdninger | 0 | 636 |
| Omsætningsaktiver i alt | 909.196 | 1.029 |
| Aktiver i alt | 1.353.258 | 1.531 |

Balance 30. september

| Not e | 2016/17 | 2015/16 |
|--|------------------|--------------|
| | kr. | tkr. |
| Passiver | | |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 80.000 | 80 |
| Overført resultat | 30.852 | 34 |
| Foreslået udbytte | 400.000 | 800 |
| Egenkapital i alt | 510.852 | 914 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| Kreditinstitutter i øvrigt | 373.692 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 75 |
| Selskabsskat | 124.828 | 138 |
| Anden gæld | 343.886 | 404 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 842.406 | 617 |
| Gældsforpligtelser i alt | 842.406 | 617 |
| Passiver i alt | 1.353.258 | 1.531 |
| 2 Kontraktlige forpligtelser | | |
| 3 Eventualposter m.v. | | |

Noter til årsrapporten

| 1 | Personaleomkostninger | 2016/17 | 2015/16 |
|----------|------------------------------------|------------------|----------------|
| | | kr. | tkr. |
| | Løn, gager og vederlag | 1.289.659 | 1.524 |
| | Pensioner | 312.036 | 333 |
| | Andre udgifter til social sikring | -17.307 | 77 |
| | Personaleomkostninger i alt | 1.584.388 | 1.934 |

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 3.

2 Kontraktlige forpligtelser

Huslejeforpligtelse

3 Eventualposter m.v.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

Den samlede selskabsskat fremgår af noterne i årsrapporten for Speciallægeholdingsselskabet PAMA ApS, der er administrationselskab. Af den samlede sambeskatningsskat skal fratrækkes dette selskabs skat på kr. 124.828, som allerede er afsat som gæld i dette selskabs årsrapport.