

**Klinik for ortopædkirurgi  
ved speciallæge Jan Beck  
Mikkelsen ApS**  
Majsmarken 13  
5260 Odense S  
CVR-nr. 35639454

**Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 05.04.2019

**Dirigent**

---

Navn: Jan Beck Mikkelsen

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse for 2018	5
Balance pr. 31.12.2018	6
Egenkapitalopgørelse for 2018	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Klinik for ortopædkirurgi ved speciallæge Jan Beck Mikkelsen ApS

Majsmarken 13

5260 Odense S

CVR-nr.: 35639454

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Direktion

Jan Beck Mikkelsen

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense C

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Klinik for ortopædkirurgi ved speciallæge Jan Beck Mikkelsen 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 01.01.2018 - 31.12.2018 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 05.04.2019

### Direktion

Jan Beck Mikkelsen

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

### Til den daglige ledelse i Klinik for ortopædkirurgi ved speciallæge Jan Beck Mikkelsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Klinik for ortopædkirurgi ved speciallæge Jan Beck Mikkelsen ApS for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018 Klinik for ortopædkirurgi ved speciallæge Jan Beck Mikkelsen ApS på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 den daglige ledelse 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 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.

Odense, den 05.04.2019

## Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Johnny Bækholm

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne29445

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

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

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for værende tilfredsstillende.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.287.502</b>	<b>4.098.182</b>
Personaleomkostninger	1	(2.635.642)	(2.745.797)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(747.233)</u>	<u>(743.307)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>904.627</b>	<b>609.078</b>
Andre finansielle omkostninger		<u>(35.286)</u>	<u>(76.879)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>869.341</b>	<b>532.199</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(185.533)</u>	<u>(120.009)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>683.808</u></b>	<b><u>412.190</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		120.000	110.000
Overført resultat		<u>563.808</u>	<u>302.190</u>
		<b><u>683.808</u></b>	<b><u>412.190</u></b>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Goodwill		1.487.962	2.015.828
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>1.487.962</b>	<b>2.015.828</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		516.180	705.247
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>516.180</b>	<b>705.247</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.054.022	1.054.022
Deposita		1.250	1.250
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>1.055.272</b>	<b>1.055.272</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>3.059.414</b>	<b>3.776.347</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		143.968	69.488
Periodeafgrænsningsposter		9.741	3.588
<b>Tilgodehavender</b>		<b>153.709</b>	<b>73.076</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>236.014</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>389.723</b>	<b>73.076</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.449.137</b>	<b>3.849.423</b>



**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		2.342.141	1.778.333
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>120.000</u>	<u>110.000</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.512.141</u></b>	<b><u>1.938.333</u></b>
Udskudt skat		<u>43.000</u>	<u>55.000</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>43.000</u></b>	<b><u>55.000</u></b>
Bankgæld		0	225.582
Anden gæld		<u>243.906</u>	<u>292.021</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	4	<b><u>243.906</u></b>	<b><u>517.603</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	46.800	555.600
Bankgæld		0	225.679
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.692	8.621
Skyldig selskabsskat		116.571	62.691
Anden gæld		<u>484.027</u>	<u>485.896</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>650.090</u></b>	<b><u>1.338.487</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>893.996</u></b>	<b><u>1.856.090</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>3.449.137</u></b>	<b><u>3.849.423</u></b>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	50.000	1.778.333	110.000	1.938.333
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(110.000)	(110.000)
Årets resultat	0	563.808	120.000	683.808
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>2.342.141</b>	<b>120.000</b>	<b>2.512.141</b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	2.169.598	2.237.206
Pensioner	375.477	373.173
Andre omkostninger til social sikring	27.026	24.896
Andre personaleomkostninger	63.541	110.522
	<b>2.635.642</b>	<b>2.745.797</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>4</b>	<b>4</b>

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	527.866	527.864
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	219.367	187.276
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	28.167
	<b>747.233</b>	<b>743.307</b>

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	198.571	118.691
Ændring af udskudt skat	(12.000)	(1.000)
Regulering vedrørende tidligere år	(1.038)	2.318
	<b>185.533</b>	<b>120.009</b>

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2018 kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>
<b>4. Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Bankgæld	0	510.000	0	0
Anden gæld	46.800	45.600	243.906	78.000
	<b>46.800</b>	<b>555.600</b>	<b>243.906</b>	<b>78.000</b>

## Noter

### 5. Eventualforpligtelser

Indgåede huslejekontrakter har en årlig forpligtelse på 160 t.kr.

Indgåede leasingkontrakter har en årlig ydelse på 43 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Speciallægeholdingselskabet KFOJBM 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 kildebeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sparekassen Sjælland-Fyn har som sikkerhed for banklån og kassekredit etableret virksomhedspant for 2.900 t.kr. med en regnskabsmæssig værdi 31.12.2018 på 2.148 t.kr. samt sikkerhed i andre værdipapirer og kapitalandele med en regnskabsmæssig værdi 31.12.2018 på 1.054 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til Jyske Finans A/S, 290 t.kr., er givet ejendomsforbehold i bil med en regnskabsmæssig værdi 31.12.2018 på 343 t.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.

### 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, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### 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 lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra banken.

### 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.

Selskabet er sambeskattet med dansk modervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden er fastsat til 7 år.

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

#### Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

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

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede aktier, som optages til kostpris.

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### 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 selskabsskat

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