



**Klinik for Ortopædkirurgi ved  
speciallæge Jan Beck Mikkelsen  
ApS**

Majsmarken 13  
5260 Odense S  
CVR-nr. 35639454

**Årsrapport 2019**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
12.06.2020

---

**Jan Beck Mikkelsen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2019	6
Balance pr. 31.12.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2019	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Klinik for Ortopædkirurgi ved speciallæge Jan Beck Mikkelsen ApS

Majsmarken 13

5260 Odense S

CVR-nr.: 35639454

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

## Direktion

Jan Beck Mikkelsen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for opfyldt.

Vi indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 12.06.2020

**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 01.01.2019 - 31.12.2019 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 FSR – danske revisorerets 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 12.06.2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Allan Dydensborg Madsen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34144

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>4.274.366</b>	<b>4.287.502</b>
Personaleomkostninger	1	(2.682.890)	(2.635.642)
Af- og nedskrivninger	2	(695.118)	(747.233)
<b>Driftsresultat</b>		<b>896.358</b>	<b>904.627</b>
Andre finansielle omkostninger		(8.196)	(35.286)
<b>Resultat før skat</b>		<b>888.162</b>	<b>869.341</b>
Skat af årets resultat	3	(194.368)	(185.533)
<b>Årets resultat</b>		<b>693.794</b>	<b>683.808</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		150.000	120.000
Overført resultat		543.794	563.808
<b>Resultatdisponering</b>		<b>693.794</b>	<b>683.808</b>

# Balance pr. 31.12.2019

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill		960.096	1.487.962
<b>Immaterielle aktiver</b>		<b>960.096</b>	<b>1.487.962</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		362.928	516.180
<b>Materielle aktiver</b>		<b>362.928</b>	<b>516.180</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.054.022	1.054.022
Deposita		1.250	1.250
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>1.055.272</b>	<b>1.055.272</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.378.296</b>	<b>3.059.414</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		370.052	143.968
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		205.237	0
Periodeafgrænsningsposter		10.301	9.741
<b>Tilgodehavender</b>		<b>585.590</b>	<b>153.709</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.076.839</b>	<b>236.014</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.662.429</b>	<b>389.723</b>
<b>Aktiver</b>		<b>4.040.725</b>	<b>3.449.137</b>



**Passiver**

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		2.885.935	2.342.141
Forslag til udbytte for regnskabsåret		150.000	120.000
<b>Egenkapital</b>		<b>3.085.935</b>	<b>2.512.141</b>
Udskudt skat		34.000	43.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>34.000</b>	<b>43.000</b>
Anden gæld		260.615	243.906
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	4	<b>260.615</b>	<b>243.906</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	4	48.000	46.800
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.692
Skyldig selskabsskat		203.368	116.571
Anden gæld		408.807	484.027
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>660.175</b>	<b>650.090</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>920.790</b>	<b>893.996</b>
<b>Passiver</b>		<b>4.040.725</b>	<b>3.449.137</b>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

# Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	2.342.141	120.000	2.512.141
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(120.000)	(120.000)
Årets resultat	0	543.794	150.000	693.794
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>2.885.935</b>	<b>150.000</b>	<b>3.085.935</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	2.267.441	2.169.598
Pensioner	327.979	375.477
Andre omkostninger til social sikring	23.930	27.026
Andre personaleomkostninger	63.540	63.541
	<b>2.682.890</b>	<b>2.635.642</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>4</b>	<b>4</b>

## 2 Af- og nedskrivninger

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	527.866	527.866
Afskrivninger på materielle aktiver	167.252	219.367
	<b>695.118</b>	<b>747.233</b>

## 3 Skat af årets resultat

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	203.368	198.571
Ændring af udskudt skat	(9.000)	(12.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(1.038)
	<b>194.368</b>	<b>185.533</b>

## 4 Langfristede forpligtelser

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2019 kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år 2019 kr.</b>
Anden gæld	48.000	46.800	260.615	28.577
	<b>48.000</b>	<b>46.800</b>	<b>260.615</b>	<b>28.577</b>

## 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 administrationsselskab. 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.

## 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 31.12.2019 på 1.693 t.kr. samt sikkerhed i andre værdipapirer og kapitalandele med en regnskabsmæssig værdi 31.12.2019 på 1.054 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til Jyske Finans A/S, 243 t.kr., er givet ejendomsforbehold i bil med en regnskabsmæssig værdi 31.12.2019 på 263 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 eksklusive 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.

**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 udsendt 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 danske modvirksomhed. 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 aktiver**

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 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede 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.

**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, reguleret for betalt acontoskat.