



Tlf.: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

SPECIALLÆGESELSKABET BRITT TOMMERUP APS

GARTNERIVEJ 5, 7500 HOLSTEBRO

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. november 2018

Britt Tommerup

CVR-NR. 36 44 33 59

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-12

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Speciallægeselskabet Britt Tommerup ApS Gartnerivej 5 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 36 44 33 59 Stiftet: 25. november 2014 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Britt Elise Tommerup
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Handelsbanken Østergade 2 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Speciallægeselskabet Britt Tommerup ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 29. november 2018

Direktion:

Britt Elise Tommerup

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Speciallægeselskabet Britt Tommerup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet Britt Tommerup ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Herning, den 29. november 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henning K. Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9581

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive speciallægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt hele sin anpartskapital. Det forventes, at anpartskapitalen retableres ved fremtidig indtjening eller gennem kapitalforhøjelse.

Moderselskabet har afgivet en støtteerklæring i forhold til påtagne forpligtelser. Ledelsen aflægger derfor årsrapporten som en fortsættende virksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		4.630.762	4.310.417
Personaleomkostninger.....	1	-3.259.583	-3.563.421
Af- og nedskrivninger.....		-885.207	-967.382
DRIFTSRESULTAT		485.972	-220.386
Finansielle indtægter.....	2	3.013	3.279
Finansielle omkostninger.....	3	-195.951	-235.426
RESULTAT FØR SKAT.....		293.034	-452.533
Skat af årets resultat.....	4	-69.677	96.391
ÅRETS RESULTAT		223.357	-356.142
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		223.357	-356.142
I ALT.....		223.357	-356.142

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill.....		1.156.467	1.886.867
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.156.467	1.886.867
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		241.566	299.874
Materielle anlægsaktiver.....	6	241.566	299.874
ANLÆGSAKTIVER.....		1.398.033	2.186.741
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		971.104	514.814
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		254.360	148.201
Udskudte skatteaktiver.....		99.393	56.496
Andre tilgodehavender.....		65.823	83.110
Tilgodehavende selskabsskat i sambeskatningen.....		0	45.822
Tilgodehavender.....		1.390.680	848.443
Likvide beholdninger.....		535.502	985.393
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.926.182	1.833.836
AKTIVER.....		3.324.215	4.020.577
PASSIVER			
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Overført overskud.....		-1.483.100	-1.706.457
EGENKAPITAL.....	7	-1.433.100	-1.656.457
Gæld til pengeinstitutter.....		2.479	35.000
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		4.380.496	5.317.132
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		112.574	0
Anden gæld.....		261.766	324.902
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.757.315	5.677.034
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.757.315	5.677.034
PASSIVER.....		3.324.215	4.020.577
Eventualposter mv.	8		
Usikkerhed ved going concern	9		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016/17: 1)			
Løn og gager.....	3.034.573	3.385.931	
Pensioner.....	3.597	3.408	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.394	2.873	
Andre personaleomkostninger.....	220.019	171.209	
	3.259.583	3.563.421	
Finansielle indtægter			2
Tilknyttede virksomheder.....	3.013	3.279	
	3.013	3.279	
Finansielle omkostninger			3
Tilknyttede virksomheder.....	194.267	234.084	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.684	1.342	
	195.951	235.426	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	112.574	-45.822	
Regulering af udskudt skat.....	-42.897	-50.569	
	69.677	-96.391	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2017.....		3.652.000	
Kostpris 30. juni 2018.....		3.652.000	
Afskrivninger 1. juli 2017.....		1.765.133	
Årets afskrivninger.....		730.400	
Afskrivninger 30. juni 2018.....		2.495.533	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		1.156.467	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2017.....		454.268	
Tilgang.....		26.608	
Kostpris 30. juni 2018.....		480.876	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....		154.395	
Årets afskrivninger.....		84.915	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....		239.310	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		241.566	
Egenkapital			7
	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2017.....	50.000	-1.706.457	-1.656.457
Forslag til årets resultatdisponering.....		223.357	223.357
Egenkapital 30. juni 2018.....	50.000	-1.483.100	-1.433.100
Eventualposter mv.			8
Eventualforpligtelser			
Selskabet er 33,3% deltager i driftsinteressentskabet Øreklinikken I/S. Øreklinkken I/S drives i samarbejde med Speciallæge Dorit Thusholt og Speciallæge Janne Andersen ApS.			
Selskabet hæfter solidarisk for huslejeforpligtelser med et maksimalt opsigelsesvarsel på 4 år og en samlet eventualforpligtelse på 2,2 mio. kr.			
Selskabet har indgået en finansiel leasingkontrakt. Kontrakten løber indtil 28. februar 2019. Leasingydelser udgør i denne periode 227 t.kr.			
Hæftelse i sambeskatningen			
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Tommor Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.			
Usikkerhed ved going concern			9
Selskabet har negativ egenkapital, hvorfor moderselskabet har afgivet en støtteerklæring i forhold til påtagne forpligtelser. Ledelsen aflægger derfor årsrapporten som en fortsættende virksomhed.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Speciallægeselskabet Britt Tommerup ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN**Nettoomsætning**

Nettoomsætningen er opgjort som honorarindtægter for de i regnskabsåret udførte konsultationer, honorar fra sygesikringen samt attester.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger administration, lokaler, finansielle leasingomkostninger mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedspostition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.