

**Speciallægeselskabet I.
M. Grunnet ApS**
Rønnekærvej 20
5762 Vester Skerninge
CVR-nr. 38188186

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.03.2019

Dirigent

Navn: Ivan Moulun Grunnet

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
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

Speciallægeselskabet I. M. Grunnet ApS
Rønnekærvej 20
5762 Vester Skerninge

CVR-nr.: 38188186

Stiftet: 17.11.2016

Hjemsted: Svendborg

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Direktion

Ivan Moulun Grunnet, Direktør

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 Speciallægeselskabet I. M. Grunnet 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 regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for opfyldt.

Jeg indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for de kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vester Skerninge, den 22.03.2019

Direktion

Ivan Moulun Grunnet

Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Speciallægeselskabet I. M. Grunnet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Speciallægeselskabet I. M. Grunnet ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 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 22.03.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Johnny Bækholm
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29445

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets overskud anser ledelsen for 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>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste/tab		(60.678)	31.245
Personaleomkostninger	1	(58.409)	0
Af- og nedskrivninger	2	<u>(201.588)</u>	<u>(89.477)</u>
Driftsresultat		(320.675)	(58.232)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3	876.714	308.965
Andre finansielle omkostninger		<u>(22.345)</u>	<u>(15.973)</u>
Resultat før skat		533.694	234.760
Skat af årets resultat	4	<u>(117.413)</u>	<u>(53.250)</u>
Årets resultat		<u>416.281</u>	<u>181.510</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		140.000	110.000
Overført resultat		<u>276.281</u>	<u>71.510</u>
		<u>416.281</u>	<u>181.510</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2016/17 kr.</u>
Goodwill		4.054.565	4.214.851
Immaterielle anlægsaktiver		4.054.565	4.214.851
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		644.210	346.012
Materielle anlægsaktiver		644.210	346.012
Kapitalandele i associerede virksomheder		361.714	203.965
Andre tilgodehavender		0	143.250
Finansielle anlægsaktiver		361.714	347.215
Anlægsaktiver		5.060.489	4.908.078
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.500	0
Tilgodehavender		7.500	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		759.850	759.850
Værdipapirer og kapitalandele		759.850	759.850
Likvide beholdninger		2.458	1.030
Omsætningsaktiver		769.808	760.880
Aktiver		5.830.297	5.668.958

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2016/17 kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		347.791	71.510
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>140.000</u>	<u>110.000</u>
Egenkapital		<u>537.791</u>	<u>231.510</u>
Udskudt skat	5	<u>170.663</u>	<u>53.250</u>
Hensatte forpligtelser		<u>170.663</u>	<u>53.250</u>
Bankgæld		609.527	1.077.158
Anden gæld		<u>0</u>	<u>4.005.143</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>609.527</u>	<u>5.082.301</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	202.000	200.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		256.563	81.897
Anden gæld		<u>4.053.753</u>	<u>20.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.512.316</u>	<u>301.897</u>
Gældsforpligtelser		<u>5.121.843</u>	<u>5.384.198</u>
Passiver		<u>5.830.297</u>	<u>5.668.958</u>
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	71.510	110.000	231.510
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(110.000)	(110.000)
Årets resultat	0	276.281	140.000	416.281
Egenkapital ultimo	50.000	347.791	140.000	537.791

Noter

	2018	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	57.273	0
Andre omkostninger til social sikring	1.136	0
	58.409	0

Antal ansatte pr. balancedagen	1	0
--------------------------------	----------	----------

	2018	2016/17
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	160.285	80.142
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	41.303	9.335
	201.588	89.477

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder vedrører andel af resultat fra John Dræby og Ivan Grunnet, speciallæger i gynækologi I/S.

	2018	2016/17
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	117.413	53.250
	117.413	53.250

	2018	2016/17
	kr.	kr.
5. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	217.077	117.354
Materielle anlægsaktiver	16.469	3.053
Fremførbare skattemæssige underskud	(82.568)	(67.157)
	150.978	53.250

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser			
Bankgæld	202.000	200.000	609.527
	202.000	200.000	609.527

7. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Speciallægeselskabet I.M. Grunnet Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for det sambeskattede selskab og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet hæfter sammen med øvrige interessenter i John Dræby og Ivan Grunnet, speciallæger i gynækologi I/S solidarisk for interessentskabets gæld, der pr. balancedagen udgør 622 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af honorarindtægter, som indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

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. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 samt immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 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 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
---	------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab. Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse

Anvendt regnskabspraksis

til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastsættes på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwill-beløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.