

Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS
(CVR-nr. 33 06 04 08)Arendalsvej 42
5320 Agedrup**ÅRSRAPPORT FOR PERIODEN**
1. OKTOBER 2022 – 30. SEPTEMBER 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12 / 1 2024

Dirigent

Palle Georg Vermuth Ahlquist

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	2 - 3
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger.....	4
Ledelsesberetning.....	5
 Årsregnskab 1. oktober 2022 – 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance pr. 30. september 2023, aktiver.....	10
Balance pr. 30. september 2023, passiver.....	11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13 - 15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023 for Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023.

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

Direktionen anser betingelserne for at fravælge revision for opfyldte, og det indstilles til generalforsamlingen, at revision fravælges i de kommende år.

Ledelsen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 30. oktober 2023

Direktion:

Palle Georg Vermuth
Ahlquist

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023, der omfatter regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelse i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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, den 30. oktober 2023

SØBY REVISORER A/S

Godkendte Revisorer

CVR-nr. 19 12 57 42

Palle Søby
Statsautoriseret revisor
mne8942

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS
Arendalsvej 42
5320 Agedrup

CVR-nr.: 33 06 04 08
Stiftet: 1. juli 2010
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 1. oktober – 30. september

Direktion Palle Georg Vermuth Ahlquist

Revision **SØBY REVISORER A/S**
Godkendte Revisorer
Landbrugsvej 4
5260 Odense S

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter:

Selskabets hovedaktivitet er eje kapitalandele i andre selskaber og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold:

Ingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling:

Ingen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold:

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev som forventet i den senest offentliggjorte årsrapport. Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Speciallægeholdingselskabet PAMA ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Et negativt resultat fra en tilknyttet virksomhed indregnes kun i resultatopgørelsen, hvis resultatet påvirker værdien af de indregnede kapitalandele, en eventuel mellemregning mellem selskaberne eller en retlig eller faktisk forpligtelse stillet for virksomheden.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring 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.

Selskabet indgår i sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede concerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede og associerede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

<u>Note</u>	<u>2022/23 i</u> <u>hele kr.</u>	<u>2021/22 i</u> <u>1.000 kr.</u>
1. BRUTTOFORTJENESTE	122.339	111
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	809.529	513
2. Finansielle indtægter	199.067	134
3. Finansielle omkostninger	-1.910	-85
RESULTAT FØR SKAT	1.129.025	673
4. Skat af årets resultat	-36.299	-9
ÅRETS RESULTAT	<u>1.092.726</u>	<u>664</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING:		
Nettoposkrivning efter indre værdis metode	-94.471	-187
Overført resultat	1.065.197	733
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	118
Disponeret i alt	<u>1.092.726</u>	<u>664</u>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2023

AKTIVER

<u>Note</u>	<u>2022/23 i hele kr.</u>	<u>2021/22 i 1.000 kr.</u>
ANLÆGSAKTIVER:		
Finansielle anlægsaktiver:		
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	984.963	875
ANLÆGSAKTIVER I ALT	984.963	875
 OMSÆTNINGSAKTIVER:		
Tilgodehavender:		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	308
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	219.079	157
Tilgodehavende selskabsskat	51.013	34
Andre tilgodehavender	3.350.782	2.784
	<u>3.620.874</u>	<u>3.283</u>
6. Andre værdipapirer og kapitalandele	774.343	714
Likvide beholdninger	857.375	172
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	5.252.592	4.169
AKTIVER I ALT	6.237.555	5.044

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2023

PASSIVER

<u>Note</u>	2022/23 i hele kr.	2021/22 i 1.000 kr.
EGENKAPITAL:		
Anpartskapital	80.000	80
Reserve for nettoopskriv. efter den indre værdis metode	963	95
Overført resultat	5.803.102	4.738
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	118
EGENKAPITAL I ALT	6.006.065	5.031
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:		
Gæld til tilknyttede virksomheder	11.322	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	207.591	0
Anden gæld	12.577	13
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	231.490	13
PASSIVER I ALT	6.237.555	5.044
7. EVENTUALPOSTER		
8. PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER		
9. OPLYSNINGER OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022/23 i hele kr.	2021/22 i 1.000 kr.
EGENKAPITAL		
Virksomhedskapital:		
Saldo primo	80.000	80
Saldo ultimo	80.000	80
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode:		
Saldo primo	95.434	282
Årets resultat	-94.471	-187
Saldo ultimo	963	95
Overført resultat:		
Saldo primo	4.737.905	4.005
Årets resultat	1.065.197	733
Saldo ultimo	5.803.102	4.738
Foreslået udbytte:		
Saldo primo	117.800	114
Betalt udbytte	-117.800	-114
Årets resultat	122.000	118
Saldo ultimo	122.000	118
EGENKAPITAL, ULTIMO	6.006.065	5.031

NOTER

Note1. **BRUTTOFORTJENESTE:**

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

	<u>2022/23 i</u> <u>hele kr.</u>	<u>2021/22 i</u> <u>1.000 kr.</u>
2. FINANSIELLE INDTÆGTER:		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	8
Renteindtægter m.v. i øvrigt	<u>199.067</u>	<u>126</u>
	<u>199.067</u>	<u>134</u>
3. FINANSIELLE OMKOSTNINGER:		
Urealiseret kursregulering værdipapirer	0	85
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	<u>1.702</u>	<u>0</u>
	<u>1.910</u>	<u>85</u>
4. SKAT AF ÅRETS RESULTAT:		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	36.512	8
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>-213</u>	<u>1</u>
	<u>36.299</u>	<u>9</u>

NOTER

Note

5. KAPITALANDELE I TILKNYTTTEDE VIRKSOMHEDER:

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris				
Kostpris 1. oktober 2022				80.000
Kostpris 30. september 2023				80.000
Opskrivninger				
Opskrivninger 1. oktober 2022				95.434
Årets resultat				809.529
Udbytte				-904.000
Opskrivninger 30. september 2023				963
Udbytte				
Foreslået udbytte 1. oktober 2022				700.000
Udbytte vedtaget i året				-700.000
Reguleret for foreslået udbytte				904.000
Udbytte 30. september 2023				904.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023				984.963
	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Stemme- og ejerandel</u>	<u>Regnskabs- mæssig værdi</u>
Reumaklinik Fyn, Speciallægeklinik ApS	984.963	809.529	100 %	984.963

NOTER

Note

6. **AKTIVER INDREGNET TIL DAGSVÆRDI:**

Beholdningen af værdipapirer og kapitalandele består udelukkende af børsnoterede aktier og obligationer, der handles på et reguleret marked.

	Dagsværdi ultimo	Årets urealiserede gevinster i resultatopg.	Årets urealiserede tab i resultatopg.	Årets ændrin i dagsværdi indregnet i reserven
Værdipapirer	774.343	60.826	0	0

7. **EVENTUALPOSTER M.V.:**

Eventualaktiver og eventualforpligtelser:

Selskabet hæfter solidarisk med sambeskattede selskaber for skat af de sambeskattede selskabers indkomst.

Koncernens samlede skatteforpligtelse fremgår af årsrapporten, da selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen.

8. **PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER:**

Ingen.

9. **OPLYSNING OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER:**

Ingen.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Palle Ahlquist

Navnet returneret af dansk MitID var:

Palle Georg Vermuth Ahlquist

Direktør

ID: 8ae9c497-b75a-48f3-a136-4b05729fa7af

Tidspunkt for underskrift: 16-01-2024 kl.: 14:18:45

Underskrevet med MitID



Palle Søby

Navnet returneret af dansk MitID var:

Palle Søby

Revisor

ID: 36039b84-84e6-41a6-b105-d553b72cee96

Tidspunkt for underskrift: 17-01-2024 kl.: 08:04:44

Underskrevet med MitID



Palle Ahlquist

Navnet returneret af dansk MitID var:

Palle Georg Vermuth Ahlquist

Dirigent

ID: 8ae9c497-b75a-48f3-a136-4b05729fa7af

Tidspunkt for underskrift: 23-01-2024 kl.: 13:39:08

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: c13132qxyU251487620

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.