

## **Alment Praktiserende Læge Hanne Skjernaas ApS**

Vestergade 17A  
3200 Helsingør  
CVR-nr. 35398686

## **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.05.2019

### **Dirigent**

---

Navn: Hanne Kathrine Skjernaas

## 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

Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS  
Vestergade 17A  
3200 Helsingør

CVR-nr.: 35398686

Hjemsted: Gribskov

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Direktion

Hanne Kathrine Skjerna

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna 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.

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 01.01.2017-31.12.2017 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 22.05.2019

### Direktion

Hanne Kathrine Skjerna

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

### Til den daglige ledelse i Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna 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 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.

København, den 22.05.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Søren Møller Poulsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne15202

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive almen lægepraksis.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 553 t.kr. mod sidste års overskud på 317 t.kr. Ledelsen anser årets resultat 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 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Nettoomsætning		111.327	107
Andre eksterne omkostninger		<u>(20.861)</u>	<u>(24)</u>
<b>Bruttoresultat</b>		<b>90.466</b>	<b>83</b>
Personaleomkostninger	1	(890.851)	(819)
Negativ goodwill		<u>254.727</u>	<u>0</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(545.658)</b>	<b>(736)</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.217.893	1.178
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(34.842)</u>	<u>(31)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>637.393</b>	<b>411</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(84.187)</u>	<u>(94)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>553.206</b>	<b>317</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		<u>553.206</u>	<u>317</u>
		<b>553.206</b>	<b>317</b>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.347.987	1.046
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	4	<b>1.347.987</b>	<b>1.046</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.347.987</b>	<b>1.046</b>
Udskudt skat		8.770	0
Andre tilgodehavender		0	9
<b>Tilgodehavender</b>		<b>8.770</b>	<b>9</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>378.479</b>	<b>214</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>387.249</b>	<b>223</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.735.236</b>	<b>1.269</b>



**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80
Overført overskud eller underskud		557	1
Forslag til udbytte for regnskabsåret		553.206	317
<b>Egenkapital</b>		<b>633.763</b>	<b>398</b>
Udskudt skat		0	30
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>30</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.350	8
Gæld til tilknyttede virksomheder		857.770	571
Skyldig selskabsskat		123.857	123
Anden gæld		111.496	139
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.101.473</b>	<b>841</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.101.473</b>	<b>841</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.735.236</b>	<b>1.269</b>
Eventualforpligtelser	5		

## 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	80.000	557	317.249	397.806
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(317.249)	(317.249)
Årets resultat	0	0	553.206	553.206
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>557</b>	<b>553.206</b>	<b>633.763</b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	768.343	695
Pensioner	114.452	114
Andre omkostninger til social sikring	8.056	10
	<b>890.851</b>	<b>819</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>1</b>	<b>1</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	34.842	31
	<b>34.842</b>	<b>31</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	123.857	123
Ændring af udskudt skat	(39.670)	(29)
	<b>84.187</b>	<b>94</b>

## Noter

	<b>Kapital- andele i associerede virksomheder kr.</b>
<b>4. Finansielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	1.191.187
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.191.187</b>
Opskrivninger primo	5.562.769
Andel af årets resultat	1.217.893
Udbytte	111.327
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>6.891.989</b>
Nedskrivninger primo	(5.708.164)
Årets nedskrivninger	(1.027.025)
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<b>(6.735.189)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.347.987</b>

	<b>Hjemsted</b>	<b>Rets- form</b>	<b>Ejer- andel %</b>	<b>Egenkapital kr.</b>	<b>Resultat kr.</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:					
Lægerne i Vestergade I/S	Gribskov	I/S	50,0	2.678.302	2.419.690

## 5. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Faltum Holding 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 kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

## 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

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til patient har fundet sted.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder administrationsomkostninger.

#### Personaleomkostninger

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

#### Negativ goodwill

Negativ goodwill, der opstår som følge af negative forskelsbeløb mellem kostprisen for overtagne virksomheder og de ved virksomhedsovertagelsen overtagne nettoaktiver målt til dagsværdi, indregnes som indtægt i resultatopgørelsen på tidspunktet for overtagelse af den enkelte virksomhed.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### 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 det danske moderselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### 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 eller fradrag af henholdsvis positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenster og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

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

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 nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

### 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.