

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

Vestergade 17A

3200 Helsingør

CVR-nr. 35 39 86 86

### **Årsrapport for 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. april 2020

---

Hanne Kathrine Skjernaas  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance pr. 31. december 2019	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsrapporten	9
Anvendt regnskabspraksis	10

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna 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. 31. december 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 14. april 2020

### Direktion

Hanne Kathrine Skjerna

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Hellerup, den 14. april 2020

Solveo  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 40 84 48 99

Søren Møller Poulsen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne15202

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS  
Vestergade 17A  
3200 Helsinge

CVR-nr.: 35 39 86 86

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2019

Hjemsted: Gribskov

### Direktion

Hanne Kathrine Skjerna

### Revisor

Solveo  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 125  
2900 Hellerup

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive almen lægepraksis.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på kr. 366.469, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 447.026.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## Resultatopgørelse

### 1. januar - 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>Bruttotab</b>		<b>-20.064</b>	<b>90.466</b>
Personaleomkostninger	1	-912.297	-890.851
Indtægter af negativ goodwill		<u>0</u>	<u>254.727</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-932.361</b>	<b>-545.658</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.452.762	1.217.893
Finansielle omkostninger	2	<u>-50.886</u>	<u>-34.842</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>469.515</b>	<b>637.393</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-103.046</u>	<u>-84.187</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>366.469</u></b>	<b><u>553.206</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		<u>366.469</u>	<u>553.206</u>
		<b><u>366.469</u></b>	<b><u>553.206</u></b>

**Balance pr. 31. december 2019**

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Kapitalandele i associerede virksomheder	4	<u>1.152.209</u>	<u>1.347.987</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u><b>1.152.209</b></u>	<u><b>1.347.987</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>1.152.209</b></u>	<u><b>1.347.987</b></u>
Udskudt skatteaktiv		<u>49.042</u>	<u>8.770</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>49.042</b></u>	<u><b>8.770</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>738.252</b></u>	<u><b>378.479</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>787.294</b></u>	<u><b>387.249</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u><b>1.939.503</b></u></u>	<u><u><b>1.735.236</b></u></u>



**Balance pr. 31. december 2019**

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		557	557
Foreslået udbytte for regnskabsåret		366.469	553.206
<b>Egenkapital</b>		<b><u>447.026</u></b>	<b><u>633.763</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.625	8.350
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.228.573	857.770
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		418	418
Selskabsskat		143.318	123.857
Anden gæld		111.543	111.078
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.492.477</u></b>	<b><u>1.101.473</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.492.477</u></b>	<b><u>1.101.473</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>1.939.503</u></b>	<b><u>1.735.236</u></b>
Eventualforpligtelser	5		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	80.000	557	553.206	633.763
Ordinært udbytte på egne aktier	0	0	-553.206	-553.206
Årets resultat	0	0	366.469	366.469
<b>Egenkapital 31. december 2019</b>	<b>80.000</b>	<b>557</b>	<b>366.469</b>	<b>447.026</b>

## Noter

	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	785.664	768.343
Pensioner	115.412	114.452
Andre omkostninger til social sikring	4.739	4.677
Andre personaleomkostninger	<u>6.482</u>	<u>3.379</u>
	<b><u>912.297</u></b>	<b><u>890.851</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	<u>50.886</u>	<u>34.842</u>
	<b><u>50.886</u></b>	<b><u>34.842</u></b>
	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	143.318	123.857
Årets udskudte skat	<u>-40.272</u>	<u>-39.670</u>
	<b><u>103.046</u></b>	<b><u>84.187</u></b>

## Noter

	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
<b>4 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2019	<u>1.191.187</u>	<u>1.191.187</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>1.191.187</u>	<u>1.191.187</u>
Værdireguleringer 1. januar 2019	156.800	-145.395
Årets resultat	1.452.762	1.217.893
Årets nedskrivninger	<u>-1.648.540</u>	<u>-915.698</u>
Værdireguleringer 31. december 2019	<u>-38.978</u>	<u>156.800</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b><u><u>1.152.209</u></u></b>	<b><u><u>1.347.987</u></u></b>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Lægerne i Vestergade I/S	Gribskov	50%	2.301.493	2.871.099

## 5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Faltum Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

## 6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2019 er aflagt i kr.

## Noter

### 6 Anvendt regnskabspraksis

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser, indregnes i resultatopgørelsen, når levering til patienten har fundet sted.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Noter

### 6 Anvendt regnskabspraksis

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

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

#### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

#### Skat af årets resultat

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

#### Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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.

## Noter

### 6 Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder 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 dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

#### Likvider

Likvider omfatter bankindeståender.

#### Egenkapital

##### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### Selskabsskat 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.

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

#### Gældsforpligtelser

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