

Alment Praktiserende Læge Hanne Skjernaas ApS

Vestergade 17A

3200 Helsingør

CVR-nr. 35 39 86 86

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024

Hanne Kathrine Skjernaas
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 5 |
| Balance pr. 31. december 2023 | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter | 9 |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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 28. juni 2024

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 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Frederiksberg C, den 28. juni 2024

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 40 84 48 99

Nebojsa Stojkovic
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50644

Selskabsoplysninger

Selskabet

Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS
Vestergade 17A
3200 Helsinge

CVR-nr.: 35 39 86 86

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Gribskov

Direktion

Hanne Kathrine Skjerna

Revisor

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rahbeks Alle 21
1801 Frederiksberg C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive almen lægepraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 530.247, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 2.162.655.

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 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|---|-------------|-----------------------|----------------------|
| Bruttotab | | -20.025 | -20.498 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>-662.991</u> | <u>-638.015</u> |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | -683.016 | -658.513 |
| Resultat før finansielle poster | | -683.016 | -658.513 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | 1.209.663 | 981.731 |
| Finansielle indtægter | 2 | 157.637 | 61.503 |
| Finansielle omkostninger | 3 | <u>-50.725</u> | <u>-338.687</u> |
| Resultat før skat | | 633.559 | 46.034 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>-103.312</u> | <u>-54.604</u> |
| Årets resultat | | <u>530.247</u> | <u>-8.570</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | <u>530.247</u> | <u>-8.570</u> |
| | | <u>530.247</u> | <u>-8.570</u> |

Balance pr. 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Aktiver | | | |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 5 | <u>1.533.290</u> | <u>0</u> |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>1.533.290</u> | <u>0</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>1.533.290</u> | <u>0</u> |
| Værdipapirer | | <u>1.675.453</u> | <u>1.317.853</u> |
| Værdipapirer | | <u>1.675.453</u> | <u>1.317.853</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>448.838</u> | <u>320.770</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>2.124.291</u> | <u>1.638.623</u> |
| Aktiver i alt | | <u><u>3.657.581</u></u> | <u><u>1.638.623</u></u> |

Balance pr. 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 80.000 | 80.000 |
| Overført resultat | | 2.082.655 | 193.461 |
| Egenkapital | | 2.162.655 | 273.461 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 303.521 | 0 |
| Hensættelser vedrørende kapitalandele i associerede virksomheder | | 0 | 161.957 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 303.521 | 161.957 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 9.250 | 9.250 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 958.892 | 1.120.862 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 419 | 419 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 183.084 | 41.073 |
| Anden gæld | | 39.760 | 31.601 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.191.405 | 1.203.205 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 1.191.405 | 1.203.205 |
| Passiver i alt | | 3.657.581 | 1.638.623 |
| Eventualforpligtelser | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode | Overført resultat | I alt |
|--------------------------------------|-------------------------|--|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 80.000 | 0 | 193.461 | 273.461 |
| Årets opskrivning | 0 | 1.742.240 | 0 | 1.742.240 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | -1.358.947 | 1.358.947 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 530.247 | 530.247 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | -383.293 | 0 | -383.293 |
| Egenkapital 31. december 2023 | 80.000 | 0 | 2.082.655 | 2.162.655 |

Noter

| | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 458.864 | 448.862 |
| Pensioner | 194.336 | 181.313 |
| Andre omkostninger til social sikring | 4.911 | 4.840 |
| Andre personaleomkostninger | <u>4.880</u> | <u>3.000</u> |
| | <u>662.991</u> | <u>638.015</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 61.503 |
| Kursreguleringer | <u>157.637</u> | <u>0</u> |
| | <u>157.637</u> | <u>61.503</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 50.725 | 58.412 |
| Andre finansielle omkostninger | 0 | 564 |
| Kursreguleringer omkostninger | <u>0</u> | <u>279.711</u> |
| | <u>50.725</u> | <u>338.687</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 183.084 | 54.604 |
| Årets udskudte skat | <u>-79.772</u> | <u>0</u> |
| | <u>103.312</u> | <u>54.604</u> |

Noter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------------------|-------------|
| 5 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 1.191.187 | 1.191.187 |
| Kostpris 31. december 2023 | 1.191.187 | 1.191.187 |
| Værdireguleringer 1. januar 2023 | -1.191.187 | -1.025.191 |
| Årets resultat | 1.209.663 | 981.731 |
| Årets nedskrivninger | -1.256.656 | -1.309.684 |
| Årets opskrivninger, netto | 1.742.240 | 0 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | -161.957 | 161.957 |
| Værdireguleringer 31. december 2023 | 342.103 | -1.191.187 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 1.533.290 | 0 |

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|--------------------------|----------|-----------|-------------|----------------|
| Lægerne i Vestergade I/S | Gribskov | 50% | 3.051.777 | 1.209.663 |

Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS hæfter solidarisk sammen med øvrige interessenter for alle forpligtelser i Lægerne i Vestergade I/S. Den samlede aktivmasse udgør 6.163 t.kr. og den samlede gæld udgør 3.112 t.kr.

Noter

6 Eventualforpligtelser

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

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS hæfter solidarisk sammen med øvrige interessenter for alle forpligtelser i Lægerne i Vestergade I/S.

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Hanne Skjerna ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

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.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

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 og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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 mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

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, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

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.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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