

Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS

Anemonevej 3
9320 Hjallerup

CVR-nr. 35 64 10 09

Årsrapport for 2016 (3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
24. maj 2017

Helle Nygaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016	8
Balance pr. 31. december 2016	9
Noter til årsrapporten	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge 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 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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.

Hjallerup, den 24. maj 2017

Direktion

Helle Nygaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af

Til kapitalejeren i Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS

Vi har opstillet for Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere 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.

samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af , er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille . Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Brønderslev, den 24. maj 2017

LandboNord
CVR-nr. 25 04 96 08

Anette O. Schmidt
Reg. revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS Anemonevej 3 9320 Hjallerup CVR-nr.: 35 64 10 09 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 14. januar 2014 Regnskabsår: 3. regnskabsår Hjemsted: Dronninglund-Brønderslev
Direktion	Helle Nygaard, direktør
Tilknyttede virksomheder	Helle Nygaard Holding ApS
Revisor	LandboNord Erhvervsparken 1 9700 Brønderslev

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af almen lægepraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 6.764, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 135.191.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016 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.

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

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste 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 ved salg af handelsvarer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Goodwill	5 år
Øvrige bygninger	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Bruttofortjeneste		3.402.330	3.479.958
Personaleomkostninger	1	<u>-3.208.415</u>	<u>-3.170.923</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		193.915	309.035
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-142.886</u>	<u>-138.000</u>
Resultat før finansielle poster		51.029	171.035
Finansielle indtægter		251	126
Finansielle omkostninger	3	<u>-29.598</u>	<u>-34.472</u>
Resultat før skat		21.682	136.689
Skat af årets resultat	4	<u>-14.918</u>	<u>-42.095</u>
Årets resultat		<u>6.764</u>	<u>94.594</u>
Overført resultat		<u>6.764</u>	<u>94.594</u>
		<u>6.764</u>	<u>94.594</u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		130.000	190.000
Immaterielle anlægsaktiver		<u>130.000</u>	<u>190.000</u>
Grunde og bygninger		869.858	916.078
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		130.260	166.927
Materielle anlægsaktiver	5	<u>1.000.118</u>	<u>1.083.005</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.130.118</u>	<u>1.273.005</u>
Andre tilgodehavender		427.869	358.323
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	0	0
Udskudt skatteaktiv		5.734	1.226
Tilgodehavender		<u>433.603</u>	<u>359.549</u>
Likvide beholdninger		<u>19.788</u>	<u>2.398</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>453.391</u>	<u>361.947</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.583.509</u></u>	<u><u>1.634.952</u></u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		85.191	78.427
Egenkapital	7	<u>135.191</u>	<u>128.427</u>
Banker		530.000	602.000
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>530.000</u>	<u>602.000</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	72.000	72.000
Banker		230.538	164.305
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.089	91.168
Gæld til tilknyttede virksomheder		42.884	5.234
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		856	41.440
Selskabsskat		19.426	44.453
Anden gæld		540.525	485.925
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>918.318</u>	<u>904.525</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.448.318</u>	<u>1.506.525</u>
Passiver i alt		<u>1.583.509</u>	<u>1.634.952</u>
Eventualposter m.v.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	2.935.966	2.929.097
Pensioner	232.780	216.874
Andre omkostninger til social sikring	39.669	24.952
	<u>3.208.415</u>	<u>3.170.923</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	60.000	60.000
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	82.886	78.000
	<u>142.886</u>	<u>138.000</u>
	2016	2015
	kr.	kr.
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	141	0
Andre finansielle omkostninger	29.457	34.472
	<u>29.598</u>	<u>34.472</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	19.426	42.095
Årets udskudte skat	-4.508	0
	<u>14.918</u>	<u>42.095</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2016	995.528	223.331
Kostpris 31. december 2016	995.528	223.331
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	79.450	56.405
Årets afskrivninger	46.220	36.666
Af- og nedskrivninger 31. december 2016	125.670	93.071
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	869.858	130.260

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i årets løb været et lån til selskabsdeltager og ledelse. Lånet er blevet forrentet med 10,05 % p.a. og er indfriet ved lønudbetaling i regnskabsåret.

7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	50.000	78.427	128.427
Årets resultat	0	6.764	6.764
Egenkapital 31. december 2016	50.000	85.191	135.191

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2016	Gæld 31. december 2016	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	674.000	602.000	72.000	242.000
	674.000	602.000	72.000	242.000

9 Eventualposter m.v.

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i pengeinstitutter er stort kr. 800.000, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2016 udgør kr. 869.858.

Virksomheden har udstedt ejerpantebrev til Nordjyske Bank på i alt kr. 300.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger.