

ÅRSRAPPORT FOR

**1.1 2015 – 31.12 2015
(2. regnskabsår)**

for

Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS

Anemonevej 3
9320 Hjallerup

(CVR-nr. 35 64 10 09)

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 27/5 2016.


Dirigent
Helle Nygaard



LandboNord

ØkonomiRådgivningen

Tlf. 9624 2424 www.landbonord.dk

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Assistancepåtegning	3
Anvendt regnskabspraksis	4 - 5
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Noter til årsregnskabet	9

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS Anemonevej 3 93020 Hjallerup
	CVR-nr: 35 64 10 09 Stiftet: 14.01 2014 Hjemsted: Brønderslev-Dronninglund Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Direktion	Helle Nygaard
Revisor	LandboNord Erhvervsparken 1 9700 Brønderslev
Formål	Selskabets formål er drift af almen lægepraksis.

Direktionen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 2015 for selskabet Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig. Årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet.

Betingelserne for fritagelse for revisionspligt er fortsat opfyldte.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 27/5 2016

I direktionen



Helle Nygaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til kapitalejerne af Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Helle Nygaard Almen Praktiserende Læge ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelsen, balance og noter.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Brønderslev, den 27/5 2016

LandboNord, cvr 25049608


Anette Schmidt
Registreret revisor

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B og er aflagt i danske kroner.

Selskabet har herudover tilvalgt at følge nedenstående regler for regnskabsklasse C:

- Noten anlægsaktiver er tilvalgt

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

GENEREL REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omsætningen m.v. er ikke vist i det eksterne selskabsregnskab på grund af selskabets særlige konkurrencemæssige situation.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder lokaleomkostninger, administrationsomkostninger m.v.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger inkluderer renter samt tillæg og godtgørelse under a'conto skatteordningen.

Skat af årets resultat

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

Årets aktuelle skat er afsat med 23,5 %.

Under hensatte forpligtelser er der afsat udskudt skat med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige saldi.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill erhvervet i forbindelse med køb af aktiviteter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med fradrag af nedskrivninger, fordeles lineært over den forventede brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommen måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af evt. restværdi og nedskrivninger.

Aktiver afskrives over deres forventede økonomiske brugstid med følgende afskrivningsprincipper og -satser:

Inventar:	5-10 år Lineært
Ejendom:	10-30 år Lineært

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 12.800 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år udgiftsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Der foretages individuel vurdering af debitorerne og hensættelser til tab finder sted, hvor det vurderes at være påkrævet.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter indregnes til kostprisen på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gæld til realkreditinstitutter til amortiseret kostpris. Kurstab og låneomkostninger fordeles herved over lånets løbetid ved brug af den effektive rente på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

**RESULTATOPGØRELSE 01.01.2015 - 31.12.2015**

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	3.479.958	2.621.576
	BRUTTOFORTJENESTE	
1	Personaleomkostninger	-3.170.923
2	Afskrivning materielle og immaterielle anlægsaktiver	-138.000
	DRIFTSRESULTAT	171.035
	Finansielle indtægter	0
	Finansielle omkostninger	-34.346
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	136.689
3	Skat af årets resultat	-42.095
	ÅRETS RESULTAT	94.594
	Forslag til resultatdisponering:	
	Overført resultat	94.594
	DISPONERET I ALT	94.594

**BALANCE PR. 31.12.2015**

<u>Note</u>	AKTIVER	<u>31.12.15</u>	<u>01.01.15</u>
	Goodwill	<u>190.000</u>	<u>250.000</u>
4	Immaterielle anlægsaktiver	<u>190.000</u>	<u>250.000</u>
	Grunde og bygninger	916.079	908.548
	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	<u>166.927</u>	<u>172.404</u>
5	Materielle anlægsaktiver	<u>1.083.006</u>	<u>1.080.952</u>
	ANLÆGSAKTIVER	<u>1.273.006</u>	<u>1.330.952</u>
	Skatteaktiv	1.223	0
	Tilgodehavender fra salg	<u>358.323</u>	<u>316.916</u>
	Tilgodehavender	<u>359.546</u>	<u>316.916</u>
	Likvide beholdninger	2.398	1.648
	OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>361.944</u>	<u>318.564</u>
	AKTIVER	<u><u>1.634.950</u></u>	<u><u>1.649.516</u></u>

**BALANCE PR. 31.12.2015**

<u>Note</u>		<u>31.12.15</u>	<u>01.01.15</u>
	PASSIVER		
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	78.427	-16.167
6	EGENKAPITAL	128.427	33.833
3	Udskudt skat	0	1.135
	HENSATTE FORPLIGTELSER	0	1.135
	Gæld til kreditinstitutter	602.000	667.459
7	Langfristede gældsforpligtelser	602.000	667.459
7	Kortfristet del af langfristet gæld	72.000	72.000
	Kreditinstitutter	164.305	423.775
	Gæld til selskabsdeltager og ledelse	41.440	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	91.168	39.473
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.234	0
3	Selskabsskat	44.453	10.128
	Anden gæld	485.923	401.713
	Kortfristede gældsforpligtelser	904.523	947.089
	GÆLDSFORPLIGTELSER	1.506.523	1.614.548
	PASSIVER	1.634.950	1.649.516
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

**NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN****Note**

1 Personaleomkostninger	2015	2014
Lønninger	2.800.092	2.291.942
Pensioner	216.874	172.783
Andre omkostninger til social sikring	24.952	1.620
I alt	3.170.923	2.466.345

2 Afskrivninger	2015	2014
Goodwill	60.000	50.000
Grunde og bygninger	41.333	38.117
Driftsmateriel	36.667	19.738
I alt	138.000	107.855

3 Skat af årets resultat	2015	2014
Årets aktuelle skat	44.453	10.128
Udskudt skat primo	-1.135	0
Udskudt skat ultimo	-1.223	1.135
Årets skat i alt	42.095	11.263

Udskudt skat er beregnet som 22% af forskellen mellem driftsøkonomiske værdier og skattemæssige værdier.

Den udskudte skat som er et skatteaktiv, andrager kr. -1.223

	Skat af årets resultat	Udskudt skat
Skyldig skat andrager:		
Saldo primo	0	1.135
Skat af årets resultat	44.453	-2.358
Saldo ultimo	44.453	-1.223

4 Immaterielle anlægsaktiver	Goodwill
Kostpris primo	300.000
Kostpris ultimo	300.000
Afskrivninger primo	50.000
Årets afskrivninger	60.000
Afskrivninger ultimo	110.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	190.000

**NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN****Note**

	Grunde og bygninger	Drifts- materiel
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	946.667	192.143
Årets tilgang	48.863	31.189
Kostpris ultimo	995.530	223.332
Afskrivninger primo	38.118	19.738
Årets afskrivninger	41.333	36.667
Afskrivninger ultimo	79.451	56.405
Regnskabsmæssig værdi ultimo	916.079	166.927

	Selskabs- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført overskud eller undersk.	Egen- kapital i alt
6 Egenkapital				
Saldo primo	50.000	0	-16.167	33.833
Overført til næste år	0	0	94.594	94.594
Saldo ultimo	50.000	0	78.427	128.427

Selskabskapitalen består af 50.000 anparter á 1 kr. Ingen kapitalandele er tillagt særlige rettigheder

7 Langfristede gældsforpligtelser

Forfaldstidspunkter	0-1 år	1-4 år	over 5 år	I alt
Kreditinstitutter	72.000	288.000	314.000	674.000
I alt	72.000	288.000	314.000	674.000

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter stor kr. 800.000, er der



NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

Note

givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 916.079

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