DYRLÆGEHUSET I BALLERUP APS
Centrumgaden 13
2750 Ballerup

Årsrapport 2016

Godkendt på generalforsamlingen
den 29. maj 2017

(dirigent: Thomas S. Prebendorf)

CVR-nr. 36 44 50 84

INDHOLDSFORTEGNELSE

PÅTEGNINGER	2
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
LEDELSESBERETNING	4
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER	6
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

PÅTEGNINGER

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for Dyrlægehuset i Ballerup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt at resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Endvidere indeholder beretningen en retvisende redegørelse af de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 29. maj 2017
Direktion:

Elisabeth Maria Mærsk-Møller
direktør

Sanne Borgen
direktør

PÅTEGNINGER

Den uafhængige revisors erklæring

Til kapitalejerne i Dyrlægehuset i Ballerup ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Dyrlægehuset i Ballerup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, som omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde årsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Denne standard kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af årsregnskabet i overensstemmelse med den internationale standard om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært omfatter forespørgsler til ledelsen og andre i selskabet, hvor dette måtte være relevant, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 29. maj 2017
Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ole Becker
statsaut. revisor

LEDELSESBERETNING

Selskabsoplysninger

Dyrlægehuset i Ballerup ApS
Centrumgaden 13
2750 Ballerup

Telefon:	44 66 18 00
Telefax:	44 66 18 10
Hjemmeside:	www.dyrlaegehusetiballerup.dk/
E-mail:	dyrlaegehuset@gmail.com

CVR-nr.:	36 44 50 84
Stiftet:	25. november 2014
Regnskabsår:	1. januar - 31. december

Direktion
Elisabeth Maria Mærsk-Møller
Sanne Borgen

Revisor
Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab
Osvald Helmuths Vej 4
2000 Frederiksberg

LEDELSESBERETNING

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter
Selskabet driver dyrlægeklinik og dermed forbundet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabets aktiviteter har udviklet sig positivt i 2016, og det er ledelsens forventning, at denne udvikling vil fortsætte ind i 2017.

Ud over den positive udvikling i selskabets aktiviteter, kan forbedringen af årets resultat i forhold til sidste år henføres til en ændring af regnskabsmæssigt skøn på den økonomiske brugstid af erhvervet goodwill. Der er således foretaget en mindre afskrivning på goodwill i 2016 end realiseret i 2015. Derudover blev der i sidste regnskabsår afholdt ikke uvæsentlige omkostninger i forbindelse med stiftelsen og købet af bestående dyrlægeklinik.

Årets underskud på 237 t.kr. vurderer af ledelsen derfor acceptabelt. For 2017 forventes et overskud.

Væsentlige begivenheder efter regnskabsåret afslutning
Udlejer af selskabets lejemål er gået konkurs, hvorfor ledelsen har besluttet at udnytte den i lejekontrakten aftalte forkøbsret til selskabets lejemål. Elisabeth MM Holding ApS har derfor i 2017 erhvervet selskabets lejemål fra konkursboet gennem en helejet og nystiftet dattervirksomhed.

Forud for konkursen har ledelsen gjort indsigelser over for udlejer som følge af manglende vedligeholdelse. Ledelsen forventer derfor, at selskabet med overgangen til ny udlejer opnår en lejenedsættelse som følge af den manglende vedligeholdelse.

Der er ikke kendskab til forhold, som påvirker selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2016.

Kapitaltab
Selskabets egenkapital er pr. 31. december 2016 negativ med 696 t.kr. Selskabet er således omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Det er ledelsen forventning, at kapitalen inden for en årrække vil være reetableret ved egen drift, idet kapitaltabet primært kan henføres til engangsomkostninger i forbindelse med selskabets stiftelse og erhvervelsen af bestående dyrlægeklinik i regnskabsåret 2014/15. Det er ledelsen opfattelse, at den positive udvikling i selskabets aktiviteter og de faldende omkostninger til blandt andet husleje vil være tilstrækkeligt til at reetablere kapitalen.

Elisabeth MM Holding ApS har overfor selskabet afgivet erklæring om hensigt at støtte selskabet i perioden frem til kapitalen er reetableret. Det planlagte afdrag på lånet fra Elisabeth MM Holdning ApS i 2016 er således udsat, ligesom tilbagebetalingsperioden på lånet er forlænget med 1 år.

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dyrlægehuset i Ballerup ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015 med ændringer til Årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ingen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen i regnskabsåret eller for sammenligningstallene.

Vurderingen af den økonomiske brugstid for erhvervet goodwill er i regnskabsåret ændret fra 5 år til 7 år. Det er på baggrund af udviklingen i selskabets aktiviteter ledelsens vurdering, at en økonomisk brugstid på 7 år er mere reelt. Ændringen medfører, at der i resultatopgørslen for 2016 er foretaget afskrivning på goodwill med 95 t.kr. mod 142 t.kr. i 2015.

Årsregnskabet er herudover aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra behandling af dyr, honorarer og salg af varer, herunder foder og medicin, indregnes i resultatopgørelse, når levering har fundet sted, og retten til indtægten er indtrådt og med den andel, der kan henføres til regnskabsåret, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen (fortsat)

Nettoomsætning (fortsat)
Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter vareforbrug medgået til at opnå årets nettoomsætning, herunder foder, medicin, utensiler samt ændringer, af- og nedskrivninger på varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, leasing, forsikring, revisor, advokat, småanskaffelser mv.

Bruttofortjeneste
Nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten bruttofortjeneste i henhold til årsregnskabslovens regler.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter lønninger, pensioner, sociale omkostninger og andre lønrelaterede omkostninger til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes øvrige personaleomkostninger såsom arbejdsbeklædning, kurser, arbejdsskadeforsikring m.v. i personaleomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og –tab vedrørende gæld samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver
Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Anvendt regnskabspraksis

Balancen (fortsat)

Materielle anlægsaktiver
Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid og eventuelle restværdier, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Leasingkontrakter
Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationel leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel og objektiv vurdering.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Anvendt regnskabspraksis

Balancen (fortsat)

Selskabsskat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afviklingen af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de 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 nettoaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning til være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Egenkapital – Udbytte
Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet). Udbyttet, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

ÅRSREGNSKAB FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Resultatopgørelse

	Note	2016	2014/15
Bruttofortjeneste		1.312.787	1.053.860
Personaleomkostninger	1	-1.248.775	-1.262.894
Afskrivninger	4,5	-270.118	-313.086
Resultat før finansielle poster		-206.106	-522.120
Finansielle omkostninger	2	-98.031	-110.298
Resultat før skat		-304.137	-632.418
Skat af årets resultat	3	66.908	123.621
Årets resultat		-237.229	-508.797
Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		-237.229	-508.797
		-237.229	-508.797

ÅRSREGNSKAB FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Balance

	Note	2016	2014/15
AKTIVER			
Immaterielle anlægsaktiver			
Goodwill	4	473.150	567.776
Immaterielle anlægsaktiver i alt		473.150	567.776
Materielle anlægsaktiver			
Indretning af lejede lokaler	5	332.179	430.746
Driftsmateriel og inventar	5	214.897	253.821
Materielle anlægsaktiver i alt		547.076	684.567
Anlægsaktiver i alt		1.020.226	1.252.343
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		64.554	70.120
Fremstillede varer og handelsvarer		54.568	75.425
Varebeholdninger i alt		119.122	145.545
Tilgodehavender			
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		10.316	11.544
Udskudt skatteaktiv		190.529	123.621
Andre tilgodehavender		0	128.735
Periodeafgrænsningsposter		13.927	14.287
Tilgodehavender i alt		214.772	278.187
Likvide beholdninger		250.066	8.905
Omsætningsaktiver i alt		583.960	432.637
AKTIVER I ALT		1.604.186	1.684.980

ÅRSREGNSKAB FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Balance

	Note	2016	2014/15
PASSIVER			
Egenkapital	6		
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført overskud		-746.026	-508.797
Foreslået udbytte		0	0
Egenkapital i alt		-696.026	-458.797
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til tilknyttede virksomheder	7	1.400.000	1.400.000
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld til tilknyttede virksomeheder		400.000	400.000
Bankgæld		0	20.574
Leverandørgæld		86.166	70.833
Gæld til tilknyttede virksomheder		95.400	0
Anden gæld		318.646	252.370
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		900.212	743.777
Gældsforpligtelser i alt		2.300.212	2.143.777
PASSIVER I ALT		1.604.186	1.684.980

Nærtstående parter	8	
Eventualposter m.v.	9	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10	

ÅRSREGNSKAB FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Noter

		2016	2014/15
1	**Personaleomkostninger**		
	Løn og gager	-1.086.147	-1.153.819
	Pensioner	-85.603	-52.818
	Sociale omkostninger	-22.109	-16.592
	Øvrige omkostninger	-54.916	-39.665
		-1.248.775	-1.262.894

2 Finansielle omkostninger

Renter af lån fra tilknyttet virksomhed indgår i finansielle omkostninger med 95 t.kr. (2014/15: 0 t.kr.).

		2016	2014/15
3	**Skat af halvårets resultat**		
	Regulering af udskudt skat	66.908	123.621
		66.908	123.621

4	**Immaterielle anlægsaktiver**	Goodwill
	Kostpris 1. januar 2016	709.720
	Tilgang i året	0
	Kostpris 31. december 2016	709.720
	Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-141.944
	Årets afskrivninger	-94.626
	Af- og nedskrivning 31. december 2016	-236.570
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	473.150

ÅRSREGNSKAB FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Noter

5 Materielle anlægsaktiver	Indretning af lejede lokaler	Drifts-materiel og inventar
Kostpris 1. januar 2016	538.433	317.276
Tilgang i året	11.400	42.851
Afgang i året	0	-16.250
Kostpris 31. december 2016	549.833	343.877
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-107.687	-63.455
Tilbageførte afskrivninger på afgange	0	3.250
Årets afskrivninger	-109.967	-68.775
Af- og nedskrivninger 31. december 2016	-217.654	-128.980
Regnskabsm. værdi 31. december 2016	332.179	214.897

6 Egenkapital	Selskabs-kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Saldo 1. jan. 2016	50.000	-508.797	0	-458.797
Overført resultat, jf. resultatdisp.	0	-237.229	0	-237.229
Saldo 31. dec. 2016	50.000	-746.026	0	-696.026

Selskabets anpartskapital er fordelt på 50 anparter af 1.000 kr.
Ingen anparter er tildelt særlige rettigheder.

7 Langfristet gæld

Restgælden på langfristet gæld efter 5 år er 0 kr.

8 Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter ejer og ledelsesmedlemmer.

Der har i årets løb været væsentlige transaktioner med ejer, hvilket ud over løn til ledelsen for dennes arbejdsindsats har bestået af lån ydet fra ejer til selskabet.

ÅRSREGNSKAB FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Noter

9 Eventualposter m.v.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid på leasingaftale er 45 måneder, hvor der skal betales 2-3 t.kr. hver måned. I alt 113 t.kr.

Betalinger i uopsigelighedsperioden på lejeaftaler udgør i alt 197 t.kr.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lejeaftaler har selskabets bank stillet garanti med 173 t.kr.