

**ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE HEIDI  
JUUL DAHLGAARD ApS**

Kongensgade 27, 3.  
5000 Odense C  
CVR-nr. 36 46 30 74

**Årsrapport for 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. juni 2018

**dirigent**

Heidi Juul Dahlgaard



**MunkStrunge**

statsautoriserede revisorer

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE HEIDI JUUL DAHLGAARD 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2018 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 21. juni 2018

### **Direktion**

Heidi Juul Dahlgaard

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejeren i ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE HEIDI JUUL DAHLGAARD ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE HEIDI JUUL DAHLGAARD ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes 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 et årsregnskab 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers Ethiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Overtrædelse af reglerne om indberetning af A-skat og AM-bidrag**

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen af et ulovligt kapitalejerlån ikke overholdt skattelovgivningens regler om indeholdelse og indberetning af A-skat og AM-bidrag af de udbetalte beløb, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

#### **Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til kapitalejer**

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Roskilde, den 21. juni 2018

MunkStrunge  
Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 33 08 82 05

Jesper Strunge  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32810

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE HEIDI JUUL DAHLGAARD ApS Kongensgade 27, 3. 5000 Odense C  CVR-nr.: 36 46 30 74  Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017  Hjemsted: Odense
<b>Direktion</b>	Heidi Juul Dahlgaard
<b>Revisor</b>	MunkStrunge Statsautoriserede Revisorer I/S Algade 50, 2. tv. 4000 Roskilde

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE HEIDI JUUL DAHLGAARD ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017 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.

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.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen, som omfatter honorar fra Region Syddanmark og patienter, indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udløb.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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 administration, lokaler 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.

### **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.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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**

### **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 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.



## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

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.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### 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.

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

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.064.477</b>	<b>2.232.845</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-797.487</u>	<u>-1.218.269</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.266.990</b>	<b>1.014.576</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-382.445</u>	<u>-382.445</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>884.545</b>	<b>632.131</b>
Finansielle indtægter	3	66.229	18.255
Finansielle omkostninger		<u>-61.561</u>	<u>-65.625</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>889.213</b>	<b>584.761</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-194.822</u>	<u>-128.965</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>694.391</u></b>	<b><u>455.796</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte		0	400.000
Overført resultat		<u>694.391</u>	<u>55.796</u>
		<b><u>694.391</u></b>	<b><u>455.796</u></b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.203.429	1.504.286
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>1.203.429</b>	<b>1.504.286</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		172.375	253.963
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>172.375</b>	<b>253.963</b>
Deposita		91.100	91.100
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>91.100</b>	<b>91.100</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.466.904</b>	<b>1.849.349</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		210.879	220.402
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.973.122	784.074
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	21.837	19.439
Periodeafgrænsningsposter		2.569	2.569
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.208.407</b>	<b>1.026.484</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.640</b>	<b>3.877</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.211.047</b>	<b>1.030.361</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.677.951</b>	<b>2.879.710</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		951.614	257.223
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>400.000</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>6</b>	<b><u>1.001.614</u></b>	<b><u>707.223</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>61</u>	<u>5.389</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>61</u></b>	<b><u>5.389</u></b>
Banker		2.209.194	1.793.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser		40.200	38.470
Selskabsskat		201.014	123.576
Anden gæld		<u>225.868</u>	<u>211.563</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.676.276</u></b>	<b><u>2.167.098</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.676.276</u></b>	<b><u>2.167.098</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>3.677.951</u></b>	<b><u>2.879.710</u></b>
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter m.v.	7		

## Noter til årsrapporten

### 1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive almen lægepraksis.

	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	736.748	1.110.695
Pensioner	28.111	68.832
Andre omkostninger til social sikring	17.937	22.367
Andre personaleomkostninger	14.691	16.375
	<u><b>797.487</b></u>	<u><b>1.218.269</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	64.235	15.367
Andre finansielle indtægter	1.994	2.888
	<u><b>66.229</b></u>	<u><b>18.255</b></u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	200.150	123.576
Årets udskudte skat	-5.328	5.389
	<u><b>194.822</b></u>	<u><b>128.965</b></u>

## Noter til årsrapporten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
<b>5 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>21.837</u>	<u>19.439</u>

### Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

#### Direktion

Udestående gæld	21.837	19.439
Rentefod (%)	10,05%	10,63%

## 6 Egenkapital

	<u>Virksomheds-</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået ud-</u>	<u>I alt</u>
	kapital	resultat	bytte for regn-	alt
	kr.	kr.	skabsåret	kr.
Egenkapital 1. januar 2017	50.000	257.223	400.000	707.223
Betalt ordinært udbytte	0	0	-400.000	-400.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>694.391</u>	<u>0</u>	<u>694.391</u>
<b>Egenkapital 31. december 2017</b>	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>951.614</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.001.614</u></b>

Selskabskapitalen består af 50 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

## Noter til årsrapporten

### 7 Eventualposter m.v.

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

Selskabet har en uopsigelig lejekontrakt fremtil 1. januar 2020. Den årlige leje udgør t.kr. 193.