



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

ALMENT PRAKTISERENDE LÆGE TAGE THUSGAARD KRISTIANSEN APS

SOLVANG 9, KILDEN, 9900 FREDERIKSHAVN

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. november 2018

Tage Thusgaard Kristiansen

CVR-NR. 12 37 12 09

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Alment praktiserende læge Tage Thusgaard Kristiansen ApS Solvang 9 Kilden 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 12 37 12 09 Stiftet: 1. august 1988 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Tage Thusgaard Kristiansen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Alment praktiserende læge Tage Thusgaard Kristiansen 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 16. november 2018

Direktion:

Tage Thusgaard Kristiansen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Alment praktiserende læge Tage Thusgaard Kristiansen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Alment praktiserende læge Tage Thusgaard Kristiansen ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet 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.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens 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, ledelsen 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.

Sæby, den 16. november 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19688

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har været at drive almen lægepraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende år lukket lægeklinikken.

Selskabets anpartshaver vil om nødvendigt støtte selskabet økonomisk og likviditetsmæssigt i det kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.346.454	2.284.420
Personaleomkostninger.....	1	-837.560	-600.984
Af- og nedskrivninger.....		-215	-2.558
DRIFTSRESULTAT		508.679	1.680.878
Resultat af kapitalandel i dattervirksomhed.....		503.542	113.537
Andre finansielle indtægter.....		310.932	1.163.391
Andre finansielle omkostninger.....		-932.428	-1.616.774
RESULTAT FØR SKAT		390.725	1.341.032
Skat af årets resultat.....	2	-39.174	-252.636
ÅRETS RESULTAT		351.551	1.088.396
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		351.551	1.088.396
I ALT		351.551	1.088.396

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	215
Materielle anlægsaktiver.....	3	0	215
Kapitalandel i dattervirksomhed.....		0	0
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		0	34.181
Finansielle anlægsaktiver.....	4	0	34.181
ANLÆGSAKTIVER.....		0	34.396
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	173.236
Tilgodehavende hos dattervirksomhed.....		0	0
Udskudte skatteaktiver.....		4.233	5.496
Andre tilgodehavender.....		113.726	100.000
Periodeafgrænsningsposter.....		0	4.124
Tilgodehavender.....		117.959	282.856
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		7.724.018	8.027.613
Værdipapirer.....		7.724.018	8.027.613
Likvide beholdninger.....		0	13.267
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.841.977	8.323.736
AKTIVER.....		7.841.977	8.358.132
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		-301.948	-653.499
EGENKAPITAL.....	5	-101.948	-453.499
Gæld til pengeinstitutter.....		3.074.118	3.231.421
Selskabsskat.....		212.608	728.868
Anden gæld.....		4.657.199	4.851.342
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.943.925	8.811.631
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.943.925	8.811.631
PASSIVER.....		7.841.977	8.358.132
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016/17: 2)			
Løn og gager.....	785.998	520.947	
Pensioner.....	44.784	67.310	
Andre omkostninger til social sikring.....	6.778	12.727	
	837.560	600.984	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	37.911	251.350	
Regulering af udskudt skat.....	1.263	1.286	
	39.174	252.636	
Materielle anlægsaktiver			3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2017.....		737.540	
Kostpris 30. juni 2018.....		737.540	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....		737.325	
Årets afskrivninger		215	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....		737.540	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		0	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
	Kapitalandel i dattervirksomhed		
Kostpris 1. juli 2017.....	11.232.228	34.181	
Afgang.....	0	-34.181	
Kostpris 30. juni 2018.....	11.232.228	0	
Af- og nedskrivninger på goodwill 1. juli 2017.....	11.232.228	0	
Af- og nedskrivninger på goodwill 30. juni 2018.....	11.232.228	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	0	0	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Bangsbo Equipment ApS, Frederikshavn.....	-2.412.293	-258.569	100 %

NOTER

				Note
Egenkapital				5
	Anpartskapital	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. juli 2017.....	200.000	-653.499	-453.499	
Forslag til årets resultatdisponering.....		351.551	351.551	
Egenkapital 30. juni 2018.....	200.000	-301.948	-101.948	
 Eventualposter mv.				 6
Eventualforpligtelser				
Ingen.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				 7
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, 3.074 tkr., er der afgivet følgende sikkerheder:				
Ejerpantebrev i driftsmateriel og inventar samt goodwill 800 tkr.				
Værdipapirer i depot, kursværdi 30. juni 2018, 7.724 tkr.				
 Usikkerhed ved going concern				 8
Ledelsen bedømmer, at finansieringsbehovet vil være til stede og aflægges i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift. Selskabets anpartshaver vil om nødvendigt støtte selskabet økonomisk og likviditetsmæssigt i det kommende år.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Alment praktiserende læge Tage Thusgaard Kristiansen ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør alle patientydelser til årets udgang.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandel i dattervirksomhed

Udbytte fra dattervirksomhed indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat 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 acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Gældsforpligtelser

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