



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 LÆGER KORNING OG VENØ APS

SØNDERGADE 115, 9900 FREDERIKSHAVN

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. september 2018

Niels Korning

CVR-NR. 18 01 23 08

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Alment praktiserende læger Korning og Venø ApS Søndergade 115 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 18 01 23 08 Stiftet: 1. august 1994 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Niels Korning Poul Venø
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Danmarksgade 48 9900 Frederikshavn
Advokat	Advokatfirmaet Ole kildeby Danmarksgade 81, 2 th 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Alment praktiserende læger Korning og Venø ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 28. september 2018

Direktion:

Niels Korning

Poul Venø

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Alment praktiserende læger Korning og Venø ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Alment praktiserende læger Korning og Venø ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Sæby, den 28. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19688

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af lægevirksomhed fra lejede lokaler Søndergade 115, Frederikshavn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Primo regnskabsåret er en af lægerne trådt ud af ejerkredsen, og klinikken drives nu af 2 læger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har besluttet at lukke klinikken pr. 31. december 2018 og medarbejder og patienter flytter til den nyetablerede lægeklinik på Frederikshavn Sygehus.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.425.218	6.359.081
Personaleomkostninger.....	1	-4.385.067	-5.389.272
Af- og nedskrivninger.....		-239.655	-176.141
Andre driftsomkostninger.....		0	-56.244
DRIFTSRESULTAT		800.496	737.424
Finansielle indtægter.....		16.108	68.613
Finansielle omkostninger.....		-43.393	-789.494
RESULTAT FØR SKAT		773.211	16.543
Skat af årets resultat.....	2	-210.804	-232.650
ÅRETS RESULTAT		562.407	-216.107
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		211.600	0
Overført resultat.....		350.807	-216.107
I ALT		562.407	-216.107

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill.....		0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	0
Driftsmidler og inventar.....		393.985	618.047
Materielle anlægsaktiver.....	4	393.985	618.047
Andre værdipapirer.....		6.830	8.540
Finansielle anlægsaktiver.....	5	6.830	8.540
ANLÆGSAKTIVER.....		400.815	626.587
Udestående honorarer.....		537.220	620.658
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse.....		0	55.000
Andre tilgodehavender.....		919	495.764
Periodeafgrænsningsposter.....		50.617	57.085
Tilgodehavender.....		588.756	1.228.507
Likvider.....		1.000.284	20.152
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.589.040	1.248.659
AKTIVER.....		1.989.855	1.875.246
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		168.231	-182.576
Forslag til udbytte.....		211.600	0
EGENKAPITAL.....	6	579.831	17.424
Selskabsskat.....		143.727	171.540
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	143.727	171.540
Gæld til pengeinstitutter.....		0	366.238
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		127.750	166.875
Selskabsskat.....		110.540	166.036
Anden gæld.....		1.028.007	987.133
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.266.297	1.686.282
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.410.024	1.857.822
PASSIVER.....		1.989.855	1.875.246
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 8 (2016/17: 9)			
Løn og gager.....	4.123.897	5.081.643	
Pensioner.....	233.305	269.089	
Andre omkostninger til social sikring.....	27.865	38.540	
	4.385.067	5.389.272	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	210.804	232.650	
	210.804	232.650	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2017.....		2.931.000	
Kostpris 30. juni 2018.....		2.931.000	
Afskrivninger 1. juli 2017.....		2.931.000	
Afskrivninger 30. juni 2018.....		2.931.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		0	
Materielle anlægsaktiver			4
		Driftsmidler og inventar	
Kostpris 1. juli 2017.....		3.059.666	
Tilgang.....		15.593	
Kostpris 30. juni 2018.....		3.075.259	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....		2.441.619	
Nedskrivning.....		55.706	
Årets afskrivninger		183.949	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....		2.681.274	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		393.985	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
				Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2017.....				3.700	
Kostpris 30. juni 2018.....				3.700	
Opskrivninger 1. juli 2017.....				4.840	
Årets opskrivninger				-1.710	
Opskrivninger 30. juni 2018.....				3.130	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....				6.830	
 Egenkapital					 6
	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. juli 2017.....	200.000	-182.576	0	17.424	
Forslag til årets resultatdisponering.....		350.807	211.600	562.407	
Egenkapital 30. juni 2018.....	200.000	168.231	211.600	579.831	
 Langfristede gældsforpligtelser					 7
	1/7 2017 gæld i alt	30/6 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Selskabsskat.....	171.540	143.727	0	0	
	171.540	143.727	0	0	
 Eventualposter mv.					 8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har stillet kaution for en del af KVH Ejendomme ApS' bankmellemværende.					
Huslejeforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 170 tkr.					
Selskabet, har bortset fra ovenstående forpligtelser, ingen eventualforpligtelser.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 9
Selskabet har udstedt ejerpantebrev og løsørepantebrev på i alt 1.750 tkr., der giver pant i materielle anlægsaktiver samt goodwill.					
Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Alment praktiserende læger Korning og Venø 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning udgør alle patientydelser indtil årets udgang.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmidler 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
Driftsmidler og inventar	5-10 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

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

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.

Skyldig 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 acontoskatter.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.