



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, VENØ & HENANGER APS

SØNDERGADE 115, 9900 FREDERIKSHAVN

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. oktober 2017

Niels Korning

CVR-NR. 18 01 23 08

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Alment praktiserende læger Korning, Venø & Henanger ApS Søndergade 115 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 18 01 23 08 Stiftet: 1. august 1994 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Direktion	Niels Korning Poul Venø Berit Henanger
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 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Alment praktiserende læger Korning, Venø & Henanger 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 28. september 2017

Direktion:

Niels Korning

Poul Venø

Berit Henanger

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i Alment praktiserende læger Korning, Venø & Henanger ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Alment praktiserende læger Korning, Venø & Henanger ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors 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 selskabet, 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

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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.

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 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabet er påvirket af en ekstraordinær nedskrivning på 753 tkr. på mellemregningen med KVH Ejendomme ApS.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er en af lægerne trådt ud.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.359.081	6.475.450
Personaleomkostninger.....	1	-5.389.272	-5.180.291
Af- og nedskrivninger.....		-176.141	-279.067
Andre driftsomkostninger.....		-56.244	0
DRIFTSRESULTAT		737.424	1.016.092
Finansielle indtægter.....		68.613	36.684
Finansielle omkostninger.....		-789.494	-33.315
RESULTAT FØR SKAT		16.543	1.019.461
Skat af årets resultat.....	2	-232.650	-278.102
ÅRETS RESULTAT		-216.107	741.359
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	600.000
Ekstraordinært udbytte.....		0	120.000
Anvendt af tidligere års overskud.....		-216.107	21.359
I ALT		-216.107	741.359

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Goodwill.....		0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	0
Driftsmidler og inventar.....		618.047	718.475
Materielle anlægsaktiver.....	4	618.047	718.475
Andre værdipapirer.....		8.540	5.350
Finansielle anlægsaktiver.....	5	8.540	5.350
ANLÆGSAKTIVER.....		626.587	723.825
Udestående honorarer.....		620.658	741.012
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse.....	6	55.000	0
Andre tilgodehavender.....		495.764	1.049.913
Periodeafgrænsningsposter.....		57.085	59.574
Tilgodehavender.....		1.228.507	1.850.499
Likvider.....		20.152	14.257
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.248.659	1.864.756
AKTIVER.....		1.875.246	2.588.581
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		-182.576	33.531
Forslag til udbytte.....		0	600.000
EGENKAPITAL.....		17.424	833.531
Selskabsskat.....		171.540	222.036
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	171.540	222.036
Gæld til pengeinstitutter.....		366.238	359.855
Selskabsskat.....		166.036	159.836
Anden gæld.....		1.154.008	1.013.323
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.686.282	1.533.014
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.857.822	1.755.050
PASSIVER.....		1.875.246	2.588.581
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9 (2015/16: 9)			
Løn og gager.....	5.081.643	4.885.484	
Pensioner.....	269.089	253.529	
Andre omkostninger til social sikring.....	38.540	41.278	
	5.389.272	5.180.291	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	232.650	278.102	
	232.650	278.102	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2016.....		2.931.000	
Kostpris 30. juni 2017.....		2.931.000	
Afskrivninger 1. juli 2016.....		2.931.000	
Afskrivninger 30. juni 2017.....		2.931.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....		0	
Materielle anlægsaktiver			4
		Driftsmidler og inventar	
Kostpris 1. juli 2016.....		3.320.762	
Tilgang.....		345.592	
Afgang.....		-606.688	
Kostpris 30. juni 2017.....		3.059.666	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016.....		2.602.287	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-336.809	
Årets afskrivninger		176.141	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017.....		2.441.619	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....		618.047	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				5
			Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2016.....			3.700	
Kostpris 30. juni 2017.....			3.700	
Opskrivninger 1. juli 2016.....			1.650	
Årets opskrivninger			3.190	
Opskrivninger 30. juni 2017.....			4.840	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....			8.540	
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse				6
Tilgodehavende hos direktionen med i alt 55.000 kr. er et normalt tilgodehavende på en faktura udstedt 30. juni 2017.				
	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2016.....	200.000	33.531	600.000	833.531
Betalt udbytte.....			-600.000	-600.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		-216.107		-216.107
Egenkapital 30. juni 2017.....	200.000	-182.576	0	17.424
Langfristede gældsforpligtelser				7
	1/7 2016 gæld i alt	30/6 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsskat.....	222.036	171.540	0	0
	222.036	171.540	0	0
Eventualposter mv.				8
Eventualforpligtelser				
Selskabet hæfter for KVH Ejendomme ApS' samlede forpligtelser, med et maksimalt beløb svarende til den ved spaltningen opgjorte netto egenkapital.				
Selskabet har stillet kaution for KVH Ejendomme ApS' bankmellemværende, som pr. statusdagen udgør 151 tkr.				
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, Venø & Henanger ApS for 2016/17 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 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.

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 låneoptagelse 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.