

Dyrlægegruppen Østdjursland ApS
CVR-nr. 25 69 82 31
Fabrikvej 10, 8500 Grenaa

Årsrapport
1. oktober 2018 - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 20/2 2020

Claus Andersen

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Dyrlægegruppen Østjursland 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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 20/2 2020

Direktion

Claus Andersen

Bestyrelse

Jens Tvillum
Formand

Jette Quist

Kirsten Merete Nielsen

Claus Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Dyrlægegruppen Østdjursland ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dyrlægegruppen Østdjursland ApS for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019, 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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift, som er betinget af, at eksisterende kreditgivere fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed, og at selskabets indtjening kan forbedres, så selskabskapitalen kan reetableres. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår at det er ledelsens forventning, at de eksisterende kreditfaciliteter kan opretholdes, og at egenkapitalen reetableres ved egen drift. Årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Grenaa, den 20/2 2020

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33946406

Morten Jarlund
Statsaut. revisor
mne33766

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Dyrlægegruppen Østjursland ApS Fabrikvej 10 8500 Grenaa
	CVR-nr.: 25 69 82 31
	Stiftet: 1. november 2000
	Hjemsted: Norddjurs
	Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
	Dokument ref.: 1136 / MJ / ABN / MI
Bestyrelse	Jens Tvilum, formand Jette Quist Kirsten Merete Nielsen Claus Andersen
Direktion	Claus Andersen
Revisor	ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er i lighed med tidligere år at drive almen dyrlægepraksis og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Der er usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift, som er betinget af, at eksisterende kreditgivere fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed, og at selskabets indtjening kan forbedres, så selskabskapitalen kan reetableres. Vi forventer, at de eksisterende kreditfaciliteter kan opretholdes, og at egenkapitalen reetableres ved egen drift. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Dyrlægegruppen Østjursland ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning og eksterne omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved udførte arbejder og fra salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter vareforbrug samt omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, og godtgørelser under aconto-skatteordningen mv.

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i 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 baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende ejendom, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	3.501.056	3.442.617
3 Personalemkostninger.....	-3.080.771	-3.354.144
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-128.805	-128.566
DRIFTSRESULTAT	291.480	-40.093
Andre finansielle indtægter	0	18
Andre finansielle omkostninger.....	-55.865	-59.618
RESULTAT FØR SKAT	235.615	-99.693
Skat af årets resultat.....	0	-230.544
ÅRETS RESULTAT	235.615	-330.237
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	235.615	-330.237
DISPONERET I ALT	235.615	-330.237

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2019
AKTIVER

	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	62.548	126.665
Indretning af lejede lokaler	253.612	318.300
Materielle anlægsaktiver	316.160	444.965
Deposita	135.587	135.587
Finansielle anlægsaktiver	135.587	135.587
ANLÆGSAKTIVER	451.747	580.552
Handelsvarer	315.119	404.741
Varebeholdninger	315.119	404.741
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	49.873	46.047
Andre tilgodehavender	43.727	72.886
Periodeafgrænsningsposter	162.794	167.543
Tilgodehavender	256.394	286.476
Likvide beholdninger	14.560	6.365
OMSÆTNINGSAKTIVER	586.073	697.582
AKTIVER	1.037.820	1.278.134

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2019
PASSIVER

	2019	2018
	kr.	kr.
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat.....	-629.079	-864.694
EGENKAPITAL.....	-579.079	-814.694
Kreditinstitutter.....	226.030	312.185
4 Langfristede gældsforpligtelser	226.030	312.185
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	85.503	80.597
Kreditinstitutter.....	271.054	661.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	341.272	349.690
Anden gæld.....	693.040	689.291
Kortfristede gældsforpligtelser	1.390.869	1.780.643
GÆLDSFORPLIGTELSE	1.616.899	2.092.828
PASSIVER	1.037.820	1.278.134
5 Eventualposter mv.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2018/19	2017/18	
	kr.	kr.	
1 Usikkerhed om fortsat drift			
Der er usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift, som er betinget af, at eksisterende kreditgivere fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed, og at selskabets indtjening kan forbedres, så selskabskapitalen kan reetableres. Ledelsen forventer, at de eksisterende kreditfaciliteter kan opretholdes, og at egenkapitalen reetableres ved egen drift. Årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.			
2 Antal personer beskæftiget			
Antal ansatte	<u>8</u>	<u>8</u>	
3 Personaleomkostninger			
Lønninger.....	2.728.400	2.989.851	
Pensioner	168.375	195.056	
Andre omkostninger til social sikring	183.996	169.237	
	<u><u>3.080.771</u></u>	<u><u>3.354.144</u></u>	
4 Langfristede gældsforpligtelser	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter.....	<u>311.533</u>	<u>85.503</u>	<u>0</u>
	<u><u>311.533</u></u>	<u><u>85.503</u></u>	<u><u>0</u></u>
5 Eventualposter mv.			
Virksomheden har indgået flere aftaler om leje af kontorlokaler og driftsmidler. Restforpligtelse for uopsigelig del af lejeaftalerne udgør 521.000 kr. pr. 30. september 2019.			
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret løsørejerpantebrev nom. 1.300.000 kr., der giver pant i driftsmateriel, inventar og goodwill. Den regnskabsmæssige værdi udgør 62.548 kr. pr. 30. september 2019.			

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jens Tvilum

Som Bestyrelsesformand

PID: 9208-2002-2-692138549473

Tidspunkt for underskrift: 24-02-2020 kl.: 10:41:16

Underskrevet med NemID

NEM ID

Claus Ole Andersen

Som Bestyrelsesmedlem

PID: 9208-2002-2-558303481469

Tidspunkt for underskrift: 22-02-2020 kl.: 17:44:46

Underskrevet med NemID

NEM ID

Claus Ole Andersen

Som Direktør

PID: 9208-2002-2-558303481469

Tidspunkt for underskrift: 22-02-2020 kl.: 17:44:46

Underskrevet med NemID

NEM ID

Claus Ole Andersen

Som Dirigent

PID: 9208-2002-2-558303481469

Tidspunkt for underskrift: 22-02-2020 kl.: 17:44:46

Underskrevet med NemID

NEM ID

Jette Qvist

Som Bestyrelsesmedlem

PID: 9208-2002-2-853286300818

Tidspunkt for underskrift: 22-02-2020 kl.: 17:58:00

Underskrevet med NemID

NEM ID

Kirsten Merete Tvilum Nielsen

Som Bestyrelsesmedlem

PID: 9208-2002-2-566907658446

Tidspunkt for underskrift: 21-02-2020 kl.: 14:21:01

Underskrevet med NemID

NEM ID

Morten Jarlund

Som Revisor

RID: 13263285

Tidspunkt for underskrift: 26-02-2020 kl.: 15:59:48

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: 551eae14YwHY50110177