

ÅRSRAPPORT 2023

Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS

Jydeholmen 15 st.
2720 Vanløse

CVR nr. 31057019

Indsender:

Revision & Data A/S
Lyngbyvej 225
2900 Hellerup

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 18. juni 2024

Dirigent

Kristian Kjerulff

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Ledelsesberetning	10
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	11
Balance pr. 31. december	12
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet

Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS
Jydeholmen 15 st.
2720 Vanløse

CVR-nr.: 31057019
Stiftelsesdato: 1. november 2007
Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Kristian Kjerulff
Anne Christina Kjerulff

Revisor

Revision & Data A/S
Registrerede revisorer
Lyngbyvej 225
2900 Hellerup

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes
18. juni 2024, på selskabets adresse.

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet.

Ledelsen anser fortsat betingelserne for fravalg af revision for opfyldt.

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsrapporten for næste år ikke revideres. Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vanløse, den 18. juni 2024

Direktion:

Kristian Kjerulff

Anne Christina Kjerulff

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS for regnskabsåret 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Hellerup, den 18. juni 2024

Revision & Data A/S

CVR-nr. 12475780

Steen Bo Petersen
Registreret revisor FSR
mne1130

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS 2023 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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. Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste/-tab.

Nettoomsætningen ved behandling af patienter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at behandling finder sted.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme indregnes ved første måling til kostpris og reguleres herefter løbende til dagsværdi. Regulering til dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdi opgøres ud fra en måling baseret på en afkastbaseret model. Værdien opgøres med baggrund i ejendommens forventede driftsafkast før renter og et forrentningskrav, der er fastsat på basis af det generelle renteniveau og individuelle forhold for den enkelte ejendom. De individuelle forhold vedrører ejendommens beliggenhed, type, lejernes bonitet, vilkår i lejekontrakter, ejendommens anvendelsesmuligheder samt udbud og efterspørgsel.

Grunde og bygninger, Indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt 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. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	20 %

Skønnet restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Leasingkontrakter

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

Tilgodehavender

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

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

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 nettorealisation sværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er lægefaglige ydelser.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
Bruttofortjeneste/-tab	4.343.707	3.959.608
1. Personaleomkostninger	-3.643.678	-3.588.504
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-183.384	-194.284
Resultat før finansielle poster	516.645	176.820
Andre finansielle indtægter	62	0
Andre finansielle omkostninger	-13.082	-25.337
Ordinært resultat før skat	503.625	151.483
Skat af årets resultat	-111.166	-33.902
ÅRETS RESULTAT	392.459	117.581
Forslag til resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	270.459	-219
Disponeret i alt	392.459	117.581

Balance pr. 31. december

Note	2023	2022
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill	480.131	639.641
Immaterielle anlægsaktiver i alt	480.131	639.641
Materielle anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	21.000
Indretning lejede lokaler	2.875	5.749
Materielle anlægsaktiver i alt	2.875	26.749
Finansielle anlægsaktiver		
Andre tilgodehavender	72.997	72.998
Finansielle anlægsaktiver i alt	72.997	72.998
Anlægsaktiver i alt	556.003	739.388
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	213.473	213.852
Periodeafgrænsningsposter	1.950	0
Tilgodehavender i alt	215.423	213.852
Likvide beholdninger		
Likvide beholdninger	530.279	35.368
Likvide beholdninger i alt	530.279	35.368
Omsætningsaktiver i alt	745.702	249.220
AKTIVER I ALT	1.301.705	988.608

Balance pr. 31. december

Note	2023	2022
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud	304.882	34.424
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	551.882	277.224
HENSATTE FORPLIGTELSER		
Hensættelser til udskudt skat	99.440	86.856
Hensatte forpligtelser i alt	99.440	86.856
GÆLDSFORPLIGTELSER		
2. Langfristede gældsforpligtelser		
Gæld til kreditinstitutter	1	64.521
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1	64.521
Kortfristede gældsforpligtelser		
Gæld til kreditinstitutter	63.798	270.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.901	17.151
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	582.683	272.856
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	650.382	560.007
Gældsforpligtelser i alt	650.383	624.528
PASSIVER I ALT	1.301.705	988.608

3. Eventualforpligtelser

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2023	2022
1. Personalemkostninger		
Lønninger	2.748.400	2.905.642
Pensioner	575.785	363.667
Andre omkostninger til social sikring	319.493	319.195
Lønninger i alt	3.643.678	3.588.504
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	3	4
2. Langfristede gældsforpligtelser		
Gæld der forfalder til betaling efter 5 år	0	0
3. Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler. Restløbetid udgør 58 måneder og den samlede forpligtelse kan opgøres til tkr. 161.		
Selskabet har ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.		
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.		

Kristian Kjerulff

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kristian Kjerulff
Direktør
På vegne af Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS
ID: 230d6ad4-74c7-4b8b-9b02-68ee909bb811
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2024 kl.: 11:51:43
Underskrevet med MitID



Anne Christina Kjerulff

Navnet returneret af dansk MitID var:
Anne Christina Kjerulff
Direktør
På vegne af Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS
ID: f01677b2-6c4c-496a-9581-dce8dbaa96f7
Tidspunkt for underskrift: 22-06-2024 kl.: 10:07:08
Underskrevet med MitID



Steen Bo Petersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Steen Bo Petersen
Revisor
På vegne af Revision & Data A/S
ID: 5cd1268a-6a0f-4489-a555-502c8722a241
Tidspunkt for underskrift: 22-06-2024 kl.: 12:18:51
Underskrevet med MitID



Kristian Kjerulff

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kristian Kjerulff
Dirigent
På vegne af Alment Praktiserende Læger Kjerulff ApS
ID: cfd069b1-0b3b-4cce-b9e6-9008bed6dea5
Tidspunkt for underskrift: 23-06-2024 kl.: 11:59:28
Underskrevet med MitID

