



**Alment Praktiserende Læge Marianne Rossen ApS**

**Lyngbyvej 1, 1. tv.  
2100 København Ø**

**CVR nr. 21 31 38 74**

**Årsrapport for 1. juli 2022 til 30. juni 2023**  
**26. Regnskabsår**

Godkendt på selskabets generalforsamling den 15. januar 2024  
Dirigent

Navn: Marianne Helene Rossen

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab for perioden 1. juli 2022 til 30. juni 2023</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2022/2023	10
Balance pr. 30. juni 2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2022/2023	13
Noter	14

## Ledelsespåtegning

### Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Marianne Rossen ApS for regnskabsåret 2022/2023.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 til 30. juni 2023.

Det er vores opfattelse, at selskabet fortsat opfylder betingelserne for at kunne fravælge revision i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 11. januar 2024

**Direktion:**

Marianne Helene Rossen

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

**Til den daglige ledelse i Alment Praktiserende Læge Marianne Rossen ApS.**

Vi har opstillet årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Marianne Rossen ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 til 30. juni 2023, på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Albertslund, den 11. januar 2024

Bille & Buch-Andersen

CVR nr. 18 28 20 46

Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Jeanette Tofte Hansen

Registreret revisor

mne31385

## Selskabsoplysninger

<b>Anpartsselskabet:</b>	Alment Praktiserende Læge Marianne Rossen ApS Lyngbyvej 1, 1. tv. 2100 København Ø
	CVR nr.: 21 31 38 74
	Stiftet: 30. juni 1998
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion:</b>	Marianne Helene Rossen, Gentoftegade 43, 2 th, 2820 Gentofte
<b>Bankforbindelse:</b>	Danske Bank & Lægernes Pensions Bank
<b>Revisor:</b>	Bille & Buch-Andersen Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund CVR nr. 18 28 20 46

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive almen lægepraksis

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling af regnskabsposter.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud før skat på tkr. 310, og et underskud på tkr. 310 efter skat.

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende, men ledelsen forventer et positivt resultat for 2023/2024.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Marianne Rossen ApS for 2022/2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

### Resultatopgørelse

#### Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen oplyses nettoomsætningen ikke, men alene bruttofortjenesten, som omfatter nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11 og IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Virksomhedens nettoomsætning genereres af almen lægepraksis ydelser og hermed forbundne tjenesteydelser.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger m.v. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af virksomhedens medarbejdere.

### Andre finansielle indtægter og omkostninger

Andre finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle poster omfatter gebyrer og låneomkostninger, renteindtægter og -omkostninger.

### 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

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Goodwill afskrives over den forventede indtjeningsperiode for den indregnede goodwill. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktiverne forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Goodwill	10 år	0 %

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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



## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

For aktiver som medfører reetablering, bortskaffelse og oprydning, indregnes reetablerings-, bortskaffelses- og oprydningsforpligtelser som et tillæg til aktivets anskaffelsessum og afskrives over brugstiden. Forpligtelserne indregnes derudover i virksomhedens forpligtelser.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved 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 henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsmkostninger.

### Andre finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender, herunder deposita, optages til nominel værdi.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### Tilgodehavender

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

### Tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

## Anvendt regnskabspraksis

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse for 2022/2023

	Note		2021/2022 tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>646.478</b>	<b>850</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-794.186</u>	<u>-1.141</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-147.708</b>	<b>-291</b>
Andre finansielle omkostninger		<u>-162.423</u>	<u>-118</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-310.131</b>	<b>-409</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-310.131</u></b>	<b><u>-409</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-310.131</u>	<u>-409</u>
<b>I alt disponering</b>		<b><u>-310.131</u></b>	<b><u>-409</u></b>

## Balance pr. 30. juni 2023

Aktiver	Note	2021/2022	tkr.
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Goodwill	2	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Andre tilgodehavender	4	<u>67.115</u>	<u>67</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>67.115</b></u>	<u><b>67</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>67.115</b></u>	<u><b>67</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		128.678	103
Andre tilgodehavender		90.860	106
Tilgodehavende selskabsskat		<u>16.000</u>	<u>5</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u><b>235.538</b></u>	<u><b>214</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>2.105.160</b></u>	<u><b>2.279</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>2.340.698</b></u>	<u><b>2.493</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><b>2.407.813</b></u>	<u><b>2.560</b></u>

## Balance pr. 30. juni 2023

Passiver	Note	2021/2022	tkr.
<b>Egenkapital</b>			
Selskabskapital		125.000	125
Overført resultat		-707.772	-398
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-582.772</b>	<b>-273</b>
<b>Gældsforpligtigelser</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>			
Anden gæld	5	38.261	38
<b>Langfristede gældsforpligtigelser i alt</b>		<b>38.261</b>	<b>38</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>			
Kreditinstitutter		4.715	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		49.544	45
Selskabsskat		0	14
Anden gæld		2.898.065	2.736
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser i alt</b>		<b>2.952.324</b>	<b>2.795</b>
<b>Gældsforpligtigelser i alt</b>		<b>2.990.585</b>	<b>2.833</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.407.813</b>	<b>2.560</b>

## Egenkapitalopgørelse for 2022/2023

	Registreret kapital mv.	Overført resultat
<b>Egenkapital primo</b>	<b>125.000</b>	<b>-397.641</b>
Årets resultat	0	-310.131
	<b>0</b>	<b>-310.131</b>
<b>Egenkapital, ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>-707.772</b>
<b>Egenkapital, ultimo</b>		<b>-582.772</b>

### Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:

	Regnskabs- året <b>2018/2019</b>	Regnskabs- året <b>2019/2020</b>	Regnskabs- året <b>2020/2021</b>	Regnskabs- året <b>2021/2022</b>	Regnskabs- året <b>2022/2023</b>
Selskabskapital, primo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
<b>Ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>

Alle anparter har samme stemmerettigheder.

## Noter

		2021/2022		
		tkr.		
<b>1 Personalemkostninger</b>				
Løn, gager og honorarer		731.294	1.123	
Pensioner		53.000	10	
Sociale bidrag og andre personaleomkostninger		9.892	8	
<b>Personalemkostninger i alt</b>		<b>794.186</b>	<b>1.141</b>	
Gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede		<b>2</b>	<b>2</b>	
<b>2 Goodwill</b>				
Anskaffelsessum, primo		1.898.000	1.898	
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>		<b>1.898.000</b>	<b>1.898</b>	
Af-/nedskrivninger, primo		-1.898.000	-1.898	
<b>Af-/nedskrivninger, ultimo</b>		<b>-1.898.000</b>	<b>-1.898</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Anskaffelsessum, primo		536.582	537	
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>		<b>536.582</b>	<b>537</b>	
Af-/nedskrivninger, primo		-536.582	-537	
<b>Af-/nedskrivninger, ultimo</b>		<b>-536.582</b>	<b>-537</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4 Andre tilgodehavender</b>				
Anskaffelsessum, primo		67.115	67	
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>		<b>67.115</b>	<b>67</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>67.115</b>	<b>67</b>	
<b>5 Langfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>Afdrag næste år</b>	<b>Forfald år 2 - 5</b>	<b>Restgæld efter 5 år</b>	<b>Gæld i alt ultimo</b>
Anden gæld	0	0	38.261	38.261
<b>Langfristede gældsforpligtigelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.261</b>	<b>38.261</b>