

# **ÅRSRAPPORT**

## **1. januar - 31. december 2018**

**Alment Praktiserende Læge Torben Mahneke ApS**

Smallegade 2, 6.  
2000 Frederiksberg

CVR nr. 28 90 13 72

### **Indsender:**

Revision & Data A/S  
Lyngbyvej 225  
2900 Hellerup

### **Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 8. februar 2019

### **Dirigent**

Torben Mahneke

## Indholdsfortegnelse

---

|   |    |
|---|----|
| Selskabsoplysninger                             | 3  |
| Ledelsespåtegning                               | 4  |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 5  |
| Ledelsesberetning                               | 6  |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 7  |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december      | 10 |
| Balance pr. 31. december                        | 11 |
| Noter   | 13 |

# Selskabsoplysninger

---

## Selskabet

Alment Praktiserende Læge Torben Mahneke ApS  
Smallegade 2, 6.  
2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 28901372  
Stiftelsesdato: 28. juli 2005  
Hjemsted: Frederiksberg Kommune  
Regnskabsår: 1. januar 2018 - 31. december 2018

## Direktion

Torben Mahneke

## Revisor

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

## Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes  
8. februar 2019, på selskabets adresse.

## Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for Alment Praktiserende Læge Torben Mahneke 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 2018 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.

Frederiksberg, den 8. februar 2019

**Direktion:**

Torben Mahneke

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

## Til den daglige ledelse i Alment Praktiserende Læge Torben Mahneke

### ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Alment Praktiserende Læge Torben Mahneke ApS for regnskabsåret 2018 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 8. februar 2019

### **Revision & Data A/S**

CVR-nr. 12475780

Steen Bo Petersen

Registreret revisor FSR

mne1130

# Ledelsesberetning

---

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er lægevirksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Alment Praktiserende Læge Torben Mahneke ApS 2018 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere klasser.

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 salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### 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 7 år.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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:

|   | <b>Brugstid</b> | <b>Restværdi</b> |
|---|-----------------|------------------|
| 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.



# Anvendt regnskabspraksis

---

## Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til kostpris.

## 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 nettorealiseringsværdi.

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 indværende år er anvendt en skattesats på 22%.

## Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note  | 2018           | 2017           |
|---|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste/-tab  | 4.177.688      | 2.507.548      |
| 1. Personaleomkostninger  | -3.787.052     | -2.128.821     |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -196.857       | -49.214        |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            | <b>193.779</b> | <b>329.513</b> |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender | 125.916        | 23.550         |
| Andre finansielle indtægter                                       | 35             | 171.500        |
| Nedskrivning finansielle anlægsaktiver                            | -156.544       | 0              |
| Andre finansielle omkostninger                                    | -18.185        | -6.923         |
| <b>Ordinært resultat før skat</b>                                 | <b>145.001</b> | <b>517.640</b> |
| Skat af årets resultat  | -31.878        | -113.850       |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>   | <b>113.123</b> | <b>403.790</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |                |                |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret                             | 54.000         | 52.900         |
| Overført resultat   | 59.123         | 350.890        |
| <b>Disponeret i alt</b>   | <b>113.123</b> | <b>403.790</b> |

## Balance pr. 31. december

| Note  | 2018                    | 2017                    |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>AKTIVER</b>                              |                         |                         |
| <b>ANLÆGSAKTIVER</b>                        |                         |                         |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>           |                         |                         |
| Goodwill                                    | 1.108.929               | 1.301.786               |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>     | <b><u>1.108.929</u></b> | <b><u>1.301.786</u></b> |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             |                         |                         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 15.000                  | 19.000                  |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b><u>15.000</u></b>    | <b><u>19.000</u></b>    |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>            |                         |                         |
| Andre værdipapirer og kapitalandele         | 1.648.505               | 1.702.769               |
| Andre tilgodehavender                       | 63.549                  | 63.549                  |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b><u>1.712.054</u></b> | <b><u>1.766.318</u></b> |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b><u>2.835.983</u></b> | <b><u>3.087.104</u></b> |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>                    |                         |                         |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |                         |                         |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 212.996                 | 310.529                 |
| Andre tilgodehavender                       | 79.255                  | 34.153                  |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b><u>292.251</u></b>   | <b><u>344.682</u></b>   |
| Likvide beholdninger                        | 33.387                  | 385.390                 |
| <b>Likvide beholdninger i alt</b>           | <b><u>33.387</u></b>    | <b><u>385.390</u></b>   |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b><u>325.638</u></b>   | <b><u>730.072</u></b>   |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                        | <b><u>3.161.621</u></b> | <b><u>3.817.176</u></b> |

## Balance pr. 31. december

| Note   | 2018             | 2017             |
|--|------------------|------------------|
| <b>PASSIVER</b>  |                  |                  |
| <b>EGENKAPITAL</b>   |                  |                  |
| Virksomhedskapital   | 125.000          | 125.000          |
| Overført overskud eller underskud                                  | 1.882.507        | 1.823.384        |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret                                | 54.000           | 52.900           |
| <b>Egenkapital i alt</b>   | <b>2.061.507</b> | <b>2.001.284</b> |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>                                      |                  |                  |
| Hensættelser til udskudt skat                                      | 32.626           | 33.352           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                                | <b>32.626</b>    | <b>33.352</b>    |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>  |                  |                  |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>                             |                  |                  |
| Gæld til kreditinstitutter   | 0                | 1.356.922        |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>                       | <b>0</b>         | <b>1.356.922</b> |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                             |                  |                  |
| Gæld til kreditinstitutter   | 486.885          | 0                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                           | 47.600           | 45.713           |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring | 533.003          | 379.905          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                       | <b>1.067.488</b> | <b>425.618</b>   |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                                    | <b>1.067.488</b> | <b>1.782.540</b> |
| <b>PASSIVER I ALT</b>  | <b>3.161.621</b> | <b>3.817.176</b> |

2. Eventualforpligtelser
3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Noter

---

|                                       | <b>2018</b>             | <b>2017</b>             |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1. Personalemkostninger</b>        |                         |                         |
| Lønninger                             | 3.357.047               | 1.963.453               |
| Pensioner                             | 189.842                 | 24.058                  |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>240.163</u>          | <u>141.310</u>          |
|                                       | <b><u>3.787.052</u></b> | <b><u>2.128.821</u></b> |

|  |   |   |
|--|---|---|
| Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede | 5 | 2 |
|--|---|---|

### **2. Eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

### **3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.