



Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS

Ibsgården 3, Himmelev
4000 Roskilde

CVR.nr.: 32 27 27 97

ÅRSRAPPORT 2018/2019

Regnskabsperiode: 1/10 2018 - 30/9 2019

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
20. december 2019

Lene Munk-Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/10 2018 - 30/9 2019	12.
Balance pr. 30/9 2019	13.
Noter	15.

Selskabsoplysninger

Selskab

Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS
Ibsgården 3, Himmelev
4000 Roskilde

CVR.nr.: 32 27 27 97

Regnskabsperiode: 1/10 2018 - 30/9 2019

Stiftelsesdato: 25/6 2009

Direktion

Lene Munk-Nielsen

Revisor

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
C.F. Richs Vej 99 D, st.
2000 Frederiksberg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 17. december 2019

Direktion

.....
Lene Munk-Nielsen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS for regnskabsåret 1/10 2018 - 30/9 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante etiske krav, 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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 18. december 2019

Woiremose og Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor
mne11637

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

I det kommende år kommer der et pænt overskud, idet Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS pr. 1. januar 2020 har solgt 75% goodwill, samt ejendom og inventar til Lise Worsøe. Lene Munk-Nielsen og Lise Worsøe vil herefter i fællesskab drive et I/S. ApS fortsætter som medejer af I/S.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018/2019 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

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, 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årest udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender 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 virksomheder.

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.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Anvendt regnskabspraksis

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill

10 år

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Investeringsjendomme værdiansættes til handelsværdi og samtlige værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen. Handelsværdien opgøres på grundlag af en systematisk vurdering af de enkelte ejendommers forventede afkast.

Da der er tale om investeringsejendomme som løbende vedligeholdes, foretages der ikke afskrivninger på investeringsejendomme.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af investeringsejendomme opgøres som forskellen mellem salgsspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige dagsværdi på salgstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Grunde og bygninger	50 år	30-100 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	2- 5 år	0-30 %

Tilgodehavender

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

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Selskabsskat

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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den

Anvendt regnskabspraksis

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 netto-skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/10 2018 - 30/9 2019

Note	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
BRUTTOFORTJENESTE	2.316.031	2.803.727
1 Personaleomkostninger	-2.429.227	-2.941.935
2 Af- og nedskrivninger	<u>-70.539</u>	<u>-138.698</u>
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-183.735	-276.906
Andre finansielle indtægter	25.943	25.793
Finansielle omkostninger	<u>-133.490</u>	<u>-122.079</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-291.282	-373.192
3 Skat af årets resultat	<u>-506.554</u>	<u>83.237</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>-797.836</u>	<u>-289.955</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	<u>-797.836</u>	<u>-289.955</u>
I ALT	<u>-797.836</u>	<u>-289.955</u>

Balance pr. 30/9 2019
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
2 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
2 Grunde og bygninger	4.010.719	3.980.460
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	124.565	109.863
Materielle anlægsaktiver i alt	4.135.284	4.090.323
ANLÆGSAKTIVER I ALT	4.135.284	4.090.323
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	297.283	302.003
Andre tilgodehavender	88.666	114.382
Periodeafgrænsningsposter	34.538	25.034
Tilgodehavender i alt	420.487	441.419
Likvide beholdninger	1.003.687	1.410.807
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.424.174	1.852.226
AKTIVER I ALT	5.559.458	5.942.549

Balance pr. 30/9 2019
Passiver

<u>Note</u>	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
4 Overført resultat	<u>-1.075.658</u>	<u>-277.822</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>-950.658</u>	<u>-152.822</u>
5 Anden langfristet gæld	<u>3.861.197</u>	<u>5.152.870</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.861.197</u>	<u>5.152.870</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	1.800.000	254.164
Leverandører af varer og tjenesteydelser	113.620	254.865
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	33.025	42.825
Anden gæld	<u>702.274</u>	<u>390.647</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.648.919</u>	<u>942.501</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>6.510.116</u>	<u>6.095.371</u>
PASSIVER I ALT	<u>5.559.458</u>	<u>5.942.549</u>
6 Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
7 Nærtstående parter		

NOTER

	2018/2019	2017/2018
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	6	6
Gager og lønninger	2.129.476	2.678.077
Pensionsbidrag	271.998	235.474
Andre omkostninger til social sikring	27.753	28.384
	2.429.227	2.941.935
Note 2 - Anlægsaktiver		
Goodwill		
Anskaffelsessum primo	1.500.000	1.500.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	1.500.000	1.500.000
Akkumulerede afskrivninger primo	1.500.000	1.457.142
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	42.858
Akkumulerede afskrivninger ultimo	1.500.000	1.500.000
Bogført værdi goodwill ultimo	0	0
Grunde og bygninger		
Anskaffelsessum primo	4.042.128	4.042.128
Tilgang i året	43.391	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	4.085.519	4.042.128
Akkumulerede afskrivninger primo	61.668	48.825
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	13.132	12.843
Akkumulerede afskrivninger ultimo	74.800	61.668
Bogført værdi grunde og bygninger ultimo	4.010.719	3.980.460
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	1.367.429	1.323.076
Tilgang i året	72.109	44.353
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	1.439.538	1.367.429
Akkumulerede afskrivninger primo	1.257.566	1.174.569
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	57.407	82.997
Akkumulerede afskrivninger ultimo	1.314.973	1.257.566
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	124.565	109.863

NOTER

	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
Afskrivninger:		
Goodwill	0	42.858
Grunde og bygninger	13.132	12.843
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	57.407	82.997
Afskrivninger i alt	<u>70.539</u>	<u>138.698</u>
 Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	396.176	0
Regulering af skatter for tidligere år	0	-1.154
Regulering af udskudt skat	110.378	-82.083
	<u>506.554</u>	<u>-83.237</u>
 Note 4 - Overført resultat		
Overført resultat primo	-277.822	12.133
Årets resultat	-797.836	-289.955
	<u>-1.075.658</u>	<u>-277.822</u>
 Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser		
Lægernes Pensionsbank	1.800.000	1.800.000
Gæld anpartshaver	3.861.197	3.607.034
	<u>5.661.197</u>	<u>5.407.034</u>
Gæld i alt	5.661.197	5.407.034
Kortfristet del (1. års afdrag)	-1.800.000	-254.164
Langfristet gæld	<u>3.861.197</u>	<u>5.152.870</u>

Note 6 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Som sikkerhed for realboliglån på 1,8 mio. kr. er der hos selskabets bankforbindelse deponeret et ejerpantebrev på 1,8 mio. kr. med sikkerhed i selskabets ejendom, som har en bogført værdi på 4 mio. kr.

Anpartshaveren hæfter som selvskyldnerkautionist for selskabets samlede bankengagement.

NOTER

Note 7 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Lene Munk-Nielsen

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Lene Munk-Nielsen, Ibsgården 3, 4000 Roskilde