



## Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS

Ibsgården 3  
4000 Roskilde

CVR.nr.: 32 27 27 97

### ÅRSRAPPORT 2019/2020

Regnskabsperiode: 1/10 2019 - 30/9 2020

(11. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
29. december 2020

Lene Munk-Nielsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/10 2019 - 30/9 2020	12.
Balance pr. 30/9 2020	13.
Noter	15.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Speciallæge Lene Munk-Nielsen ApS  
Ibsgården 3  
4000 Roskilde

CVR.nr.: 32 27 27 97

Regnskabsperiode: 1/10 2019 - 30/9 2020

Stiftelsesdato: 25/6 2009

### Direktion

Lene Munk-Nielsen

### Revisor

Wiremose 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 2019 - 30. september 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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 27. december 2020

### 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 2019 - 30/9 2020, 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 28. december 2020

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

Ken Woiremose  
Registreret revisor  
mne11637

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet er at drive speciallægevirksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Lægepraksis ophørt pr. 30 juni 2020. Herefter diverse afvikling. Det forventes at selskab afvikles i kommende regnskabsår.

### 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 2019/2020 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

### 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.



## Anvendt regnskabspraksis

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.

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 salgspris 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 overtagede, 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 salgspris 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

### 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 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være

## Anvendt regnskabspraksis

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 2019 - 30/9 2020

Note	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
<b>1 BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>4.102.230</b>	<b>2.316.031</b>
2 Personalemkostninger	-1.137.259	-2.429.227
3 Af- og nedskrivninger	<u>0</u>	<u>-70.539</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>2.964.971</b>	<b>-183.735</b>
Andre finansielle indtægter	158.162	25.943
Finansielle omkostninger	<u>-75.427</u>	<u>-133.490</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>3.047.706</b>	<b>-291.282</b>
4 Skat af årets resultat	<u>-101.046</u>	<u>-506.554</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>2.946.660</u></b>	<b><u>-797.836</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>2.946.660</u>	<u>-797.836</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>2.946.660</u></b>	<b><u>-797.836</u></b>

**Balance pr. 30/9 2020**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
3 Goodwill	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3 Grunde og bygninger	0	4.010.719
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	124.565
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>4.135.284</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>0</b>	<b>4.135.284</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	297.283
Andre tilgodehavender	753.738	88.666
Periodeafgrænsningsposter	0	34.538
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>753.738</b>	<b>420.487</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.729.366	0
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>1.729.366</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.397.636</b>	<b>1.003.687</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.880.740</b>	<b>1.424.174</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>3.880.740</b>	<b>5.559.458</b>

**Balance pr. 30/9 2020**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
5 Overført resultat	<u>1.871.002</u>	<u>-1.075.658</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>1.996.002</u></b>	<b><u>-950.658</u></b>
6 Anden langfristet gæld	<u>0</u>	<u>3.861.197</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>3.861.197</u></b>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	1.725.034	1.800.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	44.043	113.620
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.139	33.025
Anden gæld	<u>109.522</u>	<u>702.274</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.884.738</u></b>	<b><u>2.648.919</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>1.884.738</u></b>	<b><u>6.510.116</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>3.880.740</u></b>	<b><u>5.559.458</u></b>
7 Nærtstående parter		

## NOTER

	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
<b>Note 1 - Særlige poster</b>		
Selskabet har afhændet klinikken og den ejendom, hvorfra klinikken blev drevet. Den samlede fortjeneste på 3.462 tkr. er indregnet under andre driftsindtægter.		
<b>Note 2 - Personaleomkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>3</u>	<u>6</u>
Gager og lønninger	732.775	2.129.476
Pensionsbidrag	378.894	271.998
Andre omkostninger til social sikring	25.590	27.753
	<u>1.137.259</u>	<u>2.429.227</u>
<b>Note 3 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Anskaffelsessum primo	1.500.000	1.500.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	-1.500.000	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>0</u>	<u>1.500.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	1.500.000	1.500.000
Afskrivninger vedr. afgang	-1.500.000	0
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>1.500.000</u>
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Grunde og bygninger</b>		
Anskaffelsessum primo	4.085.519	4.042.128
Tilgang i året	0	43.391
Afgang i året	-4.085.519	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>0</u>	<u>4.085.519</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	74.800	61.668
Afskrivninger vedr. afgang	-74.800	0
Årets afskrivninger	0	13.132
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>74.800</u>
<b>Bogført værdi grunde og bygninger ultimo</b>	<u>0</u>	<u>4.010.719</u>

## NOTER

	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	1.439.538	1.367.429
Tilgang i året	69.630	72.109
Afgang i året	-1.509.168	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>0</u>	<u>1.439.538</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	1.314.973	1.257.566
Afskrivninger vedr. afgang	-1.314.973	0
Årets afskrivninger	0	57.407
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>1.314.973</u>
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<u>0</u>	<u>124.565</u>
<b>Afskrivninger:</b>		
Grunde og bygninger	0	13.132
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	57.407
<b>Afskrivninger i alt</b>	<u>0</u>	<u>70.539</u>
<b>Note 4 - Skat</b>		
<hr/>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	100.694	396.176
Regulering af skatter for tidligere år	352	0
Regulering af udskudt skat	0	110.378
	<u>101.046</u>	<u>506.554</u>
<b>Note 5 - Overført resultat</b>		
<hr/>		
Overført resultat primo	-1.075.658	-277.822
Årets resultat	2.946.660	-797.836
	<u>1.871.002</u>	<u>-1.075.658</u>
<b>Note 6 - Langfristede gældsforpligtelser</b>		
<hr/>		
Lægernes Pensionsbank	0	1.800.000
Gæld anpartshaver	1.725.034	3.861.197
	<u>1.725.034</u>	<u>5.661.197</u>
Gæld i alt	1.725.034	5.661.197
Kortfristet del (1. års afdrag)	-1.725.034	-1.800.000
Langfristet gæld	<u>0</u>	<u>3.861.197</u>



## 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