

Alment Praktiserende læge Janne Kaulberg ApS

Skomagergade 17, 1.
4000 Roskilde
CVR-nr. 40 43 79 24

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 21. juni 2024

Dirigent

Janne Kaulberg

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	10

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Alment Praktiserende læge Janne Kaulberg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Selskabets ledelse anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 21. juni 2024

Direktionen

Janne Kaulberg

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Alment Praktiserende læge Janne Kaulberg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Alment Praktiserende læge Janne Kaulberg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Søborg, den 21. juni 2024

2talRevision

Registreret revisionsfirma

CVR-nr. 20935790

Jan Christensen

Registreret Revisor

MNE.nr.: mne23138

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Alment Praktiserende læge Janne Kaulberg ApS
Skomagergade 17, 1.
4000 Roskilde

CVR-nr.	40 43 79 24
Stiftelsesdato:	22. marts 2019
Hjemstedskommune:	Roskilde
Regnskabsår:	1. januar - 31. december 2023

Direktion

Janne Kaulberg

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 8D, 1. th.
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 21. juni 2024 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet består af drift, af almen lægepraksis.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2023, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 01.01. - 31.12.

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	1.440.735	1.386.380
1 Personaleomkostninger	-1.135.293	-1.166.988
2 Af- og nedskrivninger	-180.000	-180.000
Resultat af ordinær drift	125.442	39.392
Finansielle indtægter	124.227	95.573
Finansielle omkostninger	-40.831	-81.373
Resultat før skat	208.838	53.592
3 Skat af årets resultat	-45.936	-12.540
ÅRETS RESULTAT	162.902	41.052
Der foreslås fordelt således:		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	122.000	
Overført resultat til næste år	40.902	
Resultatdisponering i alt	162.902	

Balance pr. 31.12.

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Goodwill	0	180.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	180.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	138.010	138.010
Finansielle anlægsaktiver i alt	138.010	138.010
ANLÆGSAKTIVER I ALT	138.010	318.010
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	86.090	124.766
Kortfristet tilgodehavende skat	2.052	0
Andre tilgodehavender	119.629	103.596
Periodeafgrænsningsposter	1.950	1.950
Tilgodehavender i alt	209.721	230.312
Andre værdipapirer og kapitalandele	591.409	502.457
Likvide beholdninger	894.788	880.060
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.695.918	1.612.829
AKTIVER I ALT	1.833.928	1.930.839

Balance pr. 31.12.

Passiver

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.510.480	1.469.578
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
EGENKAPITAL I ALT	1.682.480	1.637.378
Hensættelser til udskudt skat	0	39.600
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	0	39.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser	61.332	112.569
Selskabsskat	0	33.617
Anden gæld	61.530	81.864
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	28.586	25.811
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	151.448	253.861
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	151.448	253.861
PASSIVER I ALT	1.833.928	1.930.839
5 Eventualforpligtelser		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

	2023	2022
	kr.	kr.
Virksomhedskapital		
Saldo primo	50.000	50.000
Saldo ultimo	50.000	50.000
Overført resultat		
Saldo primo	1.469.578	1.546.326
Årets resultat	40.902	-76.748
Saldo ultimo	1.510.480	1.469.578
Foreslået udbytte		
Saldo primo	117.800	114.600
Udbytte	122.000	117.800
Betalt udbytte	-117.800	-114.600
Saldo ultimo	122.000	117.800

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	878.959	908.864
Pensioner	251.059	252.413
Andre omkostninger til social sikring	5.275	5.711
	<u>1.135.293</u>	<u>1.166.988</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Afskrivninger		
Goodwill	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	85.536	52.140
Årets regulering af udskudt skat	<u>-39.600</u>	<u>-39.600</u>
	<u>45.936</u>	<u>12.540</u>
		2023
		kr.
4 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Dagsværdien af investeringer		<u>591.409</u>
Urealiseret andel af dagsværdiregulering indregnet i resultatopgørelsen		<u>77.617</u>
Dagsværdien er opgjort på baggrund af børskursen på balancedagen.		
5 Eventualforpligtelser		
Der påhviler ikke selskabet eventualforpligtelser.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har ikke pantsat aktiver eller stillet andre former for sikkerhed.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Alment Praktiserende læge Janne Kaulberg ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og handelsvarer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og administration.

Bruttofortjeneste / Bruttotab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen og valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen i posten "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab".

Bruttofortjeneste/bruttotab indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, andre eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er fastsat ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der består i unoterede værdipapirer, indregnes og måles til kostpris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital – udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 opgjort 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 de 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 nettoaktiver 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, bortset fra poster der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.