

# Alment praktiserende læge Janne Kaulberg ApS

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

## Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 30. juni 2023

**Dirigent**

---

Janne Kaulberg

# Indholdsfortegnelse

## Side

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

### **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

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

Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 30. juni 2023

### 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 2022 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 30. juni 2023

### **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 2022

### Direktion

Janne Kaulberg

### Revisor

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

### Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 30. juni 2023 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 2022, 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

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.386.380</b>	<b>1.352.489</b>
1 Personaleomkostninger	-1.166.988	-939.420
2 Af- og nedskrivninger	-180.000	-180.000
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>39.392</b>	<b>233.069</b>
Finansielle indtægter	95.573	7.906
3 Finansielle omkostninger	-81.373	-21.719
<b>Resultat før skat</b>	<b>53.592</b>	<b>219.256</b>
4 Skat af årets resultat	-12.540	-48.883
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>41.052</b>	<b>170.373</b>
<b>Der foreslås fordelt således:</b>		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	117.800	
Overført resultat til næste år	-76.748	
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>41.052</b>	

## Balance

### Aktiver

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
5 Goodwill	180.000	360.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>180.000</b>	<b>360.000</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	138.010	138.010
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>138.010</b>	<b>138.010</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>318.010</b>	<b>498.010</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	124.766	158.036
Andre tilgodehavender	103.596	82.898
Periodeafgrænsningsposter	1.950	1.950
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>230.312</b>	<b>242.884</b>
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	502.457	258.345
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>880.060</b>	<b>1.038.815</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.612.829</b>	<b>1.540.044</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.930.839</b>	<b>2.038.054</b>



## Balance

### Passiver

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.469.578	1.546.326
Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.800	114.600
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>1.637.378</b>	<b>1.710.926</b>
Hensættelser til udskudt skat	39.600	79.200
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>39.600</b>	<b>79.200</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	112.569	64.843
Selskabsskat	33.617	73.515
Anden gæld	81.864	66.082
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	25.811	43.488
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>253.861</b>	<b>247.928</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>253.861</b>	<b>247.928</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.930.839</b>	<b>2.038.054</b>
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Egenkapitalopgørelse

	2022	2021
	kr.	kr.
<b>Virksomhedskapital</b>		
Saldo primo	50.000	50.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	1.546.326	1.490.553
Årets resultat	-76.748	55.773
<b>Saldo ultimo</b>	<b>1.469.578</b>	<b>1.546.326</b>
<b>Foreslået udbytte</b>		
Saldo primo	114.600	113.000
Udbytte	117.800	114.600
Betalt udbytte	-114.600	-113.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>117.800</b>	<b>114.600</b>

## Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Gager og lønninger	908.864	688.864
Pensioner	252.413	244.958
Andre omkostninger til social sikring	5.711	5.598
	<u>1.166.988</u>	<u>939.420</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Goodwill	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger til selskabsdeltagere og ledelse	1.200	797
Øvrige finansielle omkostninger	<u>80.173</u>	<u>20.922</u>
	<u>81.373</u>	<u>21.719</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	52.140	88.483
Årets regulering af udskudt skat	<u>-39.600</u>	<u>-39.600</u>
	<u>12.540</u>	<u>48.883</u>

## Noter

	<b>Goodwill</b>
	<b>kr.</b>
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	900.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>900.000</b>
Afskrivninger primo	540.000
Årets afskrivninger	180.000
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>720.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>180.000</b>
	 <b>2022</b>
	<b>kr.</b>
<b>6 Andre værdipapirer og kapitalandele</b>	
Dagsværdien af investeringer	502.457
Urealiseret andel af dagsværdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	10.401
Dagsværdien er opgjort på baggrund af børskursen på balancedagen.	
<b>7 Eventualforpligtelser</b>	
Der påhviler ikke selskabet eventualforpligtelser.	
<b>8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	
Selskabet har ikke pantsat aktiver eller stillet andre former for sikkerhed.	

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Alment praktiserende læge Janne Kaulberg ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse

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 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 samt kursgevinster og tab på 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 nominel 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 gældsmetode 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 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, bortset fra poster der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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