

# Alment praktiserende læge Janne Kaulberg ApS

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

## Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 1. juli 2022

Dirigent

---

Janne Kaulberg

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 1. juli 2022

### 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 2021 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 1. juli 2022

#### **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 2021

### Direktion

Janne Kaulberg

### Revisor

2talRevision  
Registreret revisionsfirma  
Medlem af FSR • danske revisorer  
Generatorvej 37  
2860 Søborg

### Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 1. juli 2022 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 2021, 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>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.352.489</b>	<b>1.231.146</b>
1 Personaleomkostninger	-939.420	-776.336
2 Af- og nedskrivninger	-180.000	-180.000
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>233.069</b>	<b>274.810</b>
3 Finansielle indtægter	7.906	760
4 Finansielle omkostninger	-21.719	-1.708
<b>Resultat før skat</b>	<b>219.256</b>	<b>273.862</b>
5 Skat af årets resultat	-48.883	-64.629
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>170.373</b>	<b>209.233</b>
<b>Der foreslås fordelt således:</b>		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	114.600	
Overført resultat til næste år	55.773	
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>170.373</b>	

## Balance

### Aktiver

Note	2021 kr.	2020 kr.
6 Goodwill	360.000	540.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>360.000</b>	<b>540.000</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	138.010	75.691
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>138.010</b>	<b>75.691</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>498.010</b>	<b>615.691</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	158.036	134.764
Andre tilgodehavender	82.898	0
Periodeafgrænsningsposter	1.950	1.950
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>242.884</b>	<b>136.714</b>
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	258.345	0
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.038.815</b>	<b>1.249.508</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.540.044</b>	<b>1.386.222</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.038.054</b>	<b>2.001.913</b>



## Balance

### Passiver

<u>Note</u>	<u>2021</u> <u>kr.</u>	<u>2020</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.546.326	1.490.553
Forslag til udbytte for regnskabsåret	114.600	113.000
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>1.710.926</u></b>	<b><u>1.653.553</u></b>
Hensættelser til udskudt skat	79.200	118.800
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b>	<b><u>79.200</u></b>	<b><u>118.800</u></b>
Selskabsskat	73.515	104.229
Anden gæld	130.925	115.130
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	43.488	10.201
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>247.928</u></b>	<b><u>229.560</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b><u>247.928</u></b>	<b><u>229.560</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>2.038.054</u></b>	<b><u>2.001.913</u></b>
8 Eventualforpligtelser		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Egenkapitalopgørelse

	2021	2020
	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	1.490.553	1.394.320
Årets resultat	55.773	96.233
<b>Saldo ultimo</b>	<b>1.546.326</b>	<b>1.490.553</b>
<b>Foreslået udbytte</b>		
Saldo primo	113.000	200.000
Udbytte	114.600	113.000
Betalt udbytte	-113.000	-200.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>114.600</b>	<b>113.000</b>

## Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	688.864	658.864
Pensioner	244.958	112.346
Andre omkostninger til social sikring	5.598	5.126
	<u>939.420</u>	<u>776.336</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Goodwill	180.000	180.000
	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra selskabsdeltagere og ledelse	0	689
Øvrige finansielle indtægter	7.906	71
	<u>7.906</u>	<u>760</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger til selskabsdeltagere og ledelse	797	657
Øvrige finansielle omkostninger	20.922	1.051
	<u>21.719</u>	<u>1.708</u>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	88.483	104.229
Årets regulering af udskudt skat	-39.600	-39.600
	<u>48.883</u>	<u>64.629</u>

## Noter

	<b>Goodwill</b>
	<b>kr.</b>
<b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	900.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>900.000</b>
Afskrivninger primo	360.000
Årets afskrivninger	180.000
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>540.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>360.000</b>
	<b>2021</b>
	<b>kr.</b>
<b>7 Andre værdipapirer og kapitalandele</b>	
Dagsværdi af investeringer	258.345
Urealiseret andel af dagsværdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	-4.563
Dagsværdien er opgjort på baggrund af senest børskurs på balancedagen.	
<b>8 Eventualforpligtelser</b>	
Der påhviler ikke selskabet eventualforpligtelser.	
<b>9 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 2021 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

#### 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".

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, andre driftsomkostninger og driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og 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.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Årets af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

### 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.

### 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. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

### 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.

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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.