

Dirigent



Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 5/6-2019

3. regnskabsår

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 10109280

Lundevej 33
4800 Nykøbing F

Bertram Dental Aps

Indholdsfortegnelse

3	Ledelsespåtegning
4	Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet
5	Virksomhedsoplysninger
6	Ledelsesberetning
7	Anvendt regnskabspraksis
11	Resultatopgørelse
12	Balance
14	Egenkapitalopgørelse
15	Noter

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Bertram Dental Aps.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F., den 5/6-2019

Dirktion

Søren Bertram
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Bertram Dental Aps

Vi har opstillet årsregnskabet for Bertram Dental Aps for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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 Etske 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 opstilling 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 udtværker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nykøbing F., den 5/6-2019

age maagensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 12901038

Kristian Due Andersen
Statsautoriseret revisor
me34328

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Bertram Dental Aps Lundvej 33 4800 Nykøbing F 10109280 CVR-nr. Hjemsted Regnskabsår
Direktion	Søren Bertram, Direktør
Revisor	Maage maagensen statsautoriseret revisionsaktieselskab Slotsgade 11 4800 Nykøbing F CVR-nr.: 12901038

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive dentalvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 udviser et resultat på kr. -101.701, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en balancesum på kr. 1.130.431, og en egenkapital på kr. -50.879.

Det er konstateret at en værdipapirbeholdning fejlagtigt ikke er medtaget i årsrapporten for 2017, og denne er rettet som en fundamental fejl. Dette er rettet primo på egenkapitalen og sammenligningsstal er tilpasset i overensstemmelse hermed.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Bertram Dental Aps for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden aflægger årsrapport efter regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Ændret regnskabspraksis, skøn og fejl

Retelse af væsentlige fejl vedrørende foregående år

Der er fejlagtigt ikke medtaget værdipapirbeholdning anskaffet i 2017 i årsrapporten for 2017, hvilket er rettet i årsrapporten for 2018.

Den beløbsmæssige indvirkning i 2017 udgør for aktiver en forhøjelse på 138 t.kr., egenkapitalen forhøjes med 122 t.kr., ligesom årets resultat forbedres med 122 t.kr.

For regnskabsåret 2018 har korrektionen ingen beløbsmæssig effekt udover årets kursregulering på de indregnede værdipapirer.

Sammenligningstal er tilpasset.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indføres, herunder 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 tilbageførte 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 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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordøles kursstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinst, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttoforføjeste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttoforføjeste.

Bruttoforføjesten består af en sammentækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, ændring i lagre af færdigvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning
Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder forfælgelse ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver
Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kosprisen, baseret på følgende vurdering af brugstid og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Brugstid	Restværdi
	5-10 år	0%

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

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat
Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskuet skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskuet skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis**Balancen****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttede brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaftelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, opføres afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaftelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaftelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodaafgrænsningsposter, aktiver

Periodaafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter arholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med et beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

Likvidter

Likvidter omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indførelse eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skatteaktiver 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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Balance 31. december 2018

Aktiver	2018	2017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	475.716	570.031
Materielle anlægsaktiver	475.716	570.031
Anlægsaktiver	475.716	570.031
Råvarer og hjælpematerialer	40.000	35.500
Varebeholdninger	40.000	35.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	75.368	101.505
Udskudte skatteaktiver	103.885	108.619
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	32.006	0
Periodeafgrænsningsposter	10.024	10.457
Tilgodehavender	221.283	220.581
Andre værdipapirer og kapitalandele	286.680	536.598
Værdipapirer og kapitalandele	286.680	536.598
Likvide beholdninger	106.752	0
Omsætningsaktiver	654.715	792.679
Aktiver	1.130.431	1.362.710

Note

kr.
2018kr.
2017

Balance 31. december 2018

	2018	2017
Passiver	kr.	kr.
Virksomhedskapital	201.000	201.000
Overført resultat	-251.879	-150.178
Egenkapital	-50.879	50.822
Gæld til banker	0	178.189
Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.322	35.964
Gæld til tilknyttede virksomheder	928.085	939.085
Selskabsskat	34.416	0
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	15.784
Anden gæld	188.487	142.866
Kortfristede gældsforpligtelser	1.181.310	1.311.888
Gældsforpligtelser	1.181.310	1.311.888
Passiver	1.130.431	1.362.710
Eventualforpligtelser	5	
Sikkerhedstiltal og pantsætninger	6	

Note

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	201.000	-272.196	-71.196
Regulering primo	0	122.018	122.018
Årets resultat	0	-101.701	-101.701
Egenkapital 31. december 2018	201.000	-251.879	-50.879

1. Personalemkostninger

Lønninger
Pensioner
Andre omkostninger til social sikring

Gennemsnitligt antal beskæftigede

2018	2017
329.857	329.439
298.864	298.864
24.838	24.838
6.155	5.737
1	1

2. Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter

2018	2017
7.520	11.065

3. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder
Andre finansielle omkostninger

2018	2017
304.040	69.114
38.037	34.905
266.003	34.209

4. Skat af årets resultat

Aktuel skat
Ændring af udskudt skat

2018	2017
-30.370	18.207
4.734	17.166
-25.636	35.373

5. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskattningen.
Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Tandlægeselskabet Susanne Thrane Aps, der er administrationselskab i sambeskattningen.

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret løsørepanterrev nom t.kr. 300 med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør t.kr. 476.