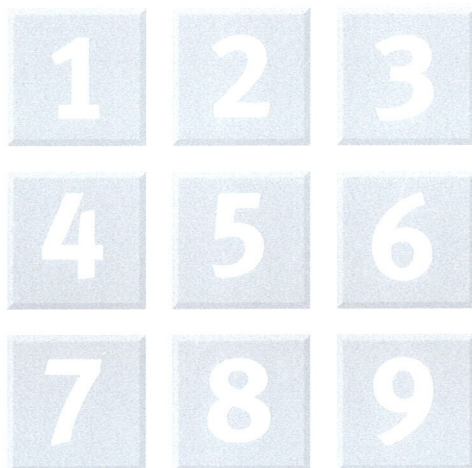


# Tandlægerne Lis Birkdal og Karsten Møller ApS

Amagerbrogade 232 A  
2300 København S

CVR-nr. 14352376



## Årsrapport

1. juli 2015 - 30. juni 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 1. november 2016



Lis Birkdal  
Dirigent



**DØSSING & PARTNERE**

*Revisionsinteressentskab*

[www.dossing.dk](http://www.dossing.dk)

## Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors reviewerklæring	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Tandlægerne Lis Birkdal og Karsten Møller ApS Amagerbrogade 232 A 2300 København S
Telefon	32 58 00 40
CVR-nr.	14352376
Stiftelsesdato	28. juni 1990
Regnskabsår	1. juli 2015 - 30. juni 2016
<b>Direktion</b>	Lis Birkdal, Direktør Karsten Møller, Direktør
<b>Revisor</b>	Døssing & Partnere, Revisionsinteressentskab Trollesminde Kontorpark Roskildevej 12 A 3400 Hillerød

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Tandlægerne Lis Birkdal og Karsten Møller 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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Det er på generalforsamlingen vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 1. september 2016

### Direktion

Lis Birkdal  
Direktør

Karsten Møller  
Direktør

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

### Til kapitalejerne i Tandlægerne Lis Birkdal og Karsten Møller ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Tandlægerne Lis Birkdal og Karsten Møller ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

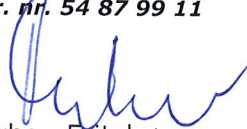
Vores review har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen med henblik på at konstatere, om der er overensstemmelse med årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hillerød, den 1. september 2016

**DØSSING & PARTNERE**  
*Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer*  
*Cvr. nr. 54 87 99 11*



Torben Fritzboeger  
registreret revisor

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 udviser et resultat på kr. 155.976, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en balancesum på kr. 640.762, og en egenkapital på kr. 102.603.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

### **Forventninger til fremtiden**

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt en del af kapitalen og at selskabets fortsatte drift er afhængig af, om der kan opnås tilstrækkelig finansiering og tilfredsstillende fremtidige driftsresultater. Dette afhænger i høj grad af, hvorvidt det lykkes at fastholde udviklingen med stigende omsætning og faldende udgifter til materialer og lønninger og en derved forbedret dækningsgrad.

Der forventes en fortsat positiv udvikling for de kommende regnskabsår og at kapitalen vil være reetableret inden for en kortere årrække.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne Lis Birkdal og Karsten Møller ApS for 2015/2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilføjelser for klasse C regnskaber.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### 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 tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede 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 den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens §32.

#### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

#### 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 kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:



## Anvendt regnskabspraksis

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Goodwill	10 år	0%
Driftsmidler	5-10 år	0%
Automobiler	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.

### **Skatter**

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

### **Balancen**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. På grund af virksomhedens beliggenhed og kundeloyaliteten i branchen vurderes den forventede levetid på goodwill at være 10 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Udskudt skat**

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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 indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

### **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 betalte acontoskatter.

## Resultatopgørelse for 2015/2016

	Note	2015/2016 kr.	2014/2015 kr.
<b>Bruttoresultat</b>		<b>2.287.955</b>	<b>2.039.142</b>
Personaleomkostninger	1	-1.983.476	-1.898.452
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-80.123	-81.833
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>224.356</b>	<b>58.857</b>
Finansielle indtægter		8.800	10.120
Finansielle omkostninger		-31.417	-39.229
<b>Resultat før skat</b>		<b>201.739</b>	<b>29.748</b>
Skat af årets resultat	3	-45.763	-8.562
<b>Årets resultat</b>		<b>155.976</b>	<b>21.186</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		-178.373	-199.559
Årets resultat		155.976	21.186
<b>Til disposition i alt</b>		<b>-22.397</b>	<b>-178.373</b>
Overført resultat		-22.397	-178.373
<b>Fordelt</b>		<b>-22.397</b>	<b>-178.373</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

	Note	2015/2016 kr.	2014/2015 kr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4		
Goodwill		118.902	144.837
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>118.902</b>	<b>144.837</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		261.078	315.266
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>261.078</b>	<b>315.266</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Andre tilgodehavender		5.500	5.500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>5.500</b>	<b>5.500</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>385.480</b>	<b>465.603</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Råvarer og hjælpematerialer		13.250	14.500
<b>Varebeholdninger</b>		<b>13.250</b>	<b>14.500</b>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		209.179	246.893
Andre tilgodehavender		17.170	12.132
Periodeafgrænsningsposter		5.350	5.280
Udsudte skatteaktiver		0	41.410
<b>Tilgodehavender</b>		<b>231.699</b>	<b>305.715</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>10.333</b>	<b>3.010</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>255.282</b>	<b>323.225</b>
<b>Aktiver</b>		<b>640.762</b>	<b>788.828</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

	Note	2015/2016 kr.	2014/2015 kr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital	6	125.000	125.000
Overført resultat		-22.397	-178.373
<b>Egenkapital</b>		<b>102.603</b>	<b>-53.373</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelser til udskudt skat		4.580	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>4.580</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	7	54.347	123.078
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>54.347</b>	<b>123.078</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	68.000	64.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		101.380	399.857
Leverandører af varer og tjenesteydelser		102.797	56.721
Selskabsskat		0	57
Anden gæld		207.055	198.488
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>479.232</b>	<b>719.123</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>533.579</b>	<b>842.201</b>
<b>Passiver</b>		<b>640.762</b>	<b>788.828</b>
Eventualforpligtelser	8		

## Noter

	2015/2016 kr.	2014/2015 kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	1.069.726	959.756
Pensioner & sociale bidrag	744.773	741.944
Andre personalemkostninger	168.977	196.752
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b><u>1.983.476</u></b>	<b><u>1.898.452</u></b>
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Immaterielle anlægsaktiver jf. note 4	25.935	25.935
Materielle anlægsaktiver jf. note 5	54.188	55.898
<b>Af- og nedskrivninger i alt</b>	<b><u>80.123</u></b>	<b><u>81.833</u></b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	-170	0
Regulering af eventualskat	45.990	8.430
Regulering af tidligere års skat	-57	132
<b>Årets skat i alt</b>	<b><u>45.763</u></b>	<b><u>8.562</u></b>
<b>4. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Kostpris primo	1.389.350	1.389.350
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>1.389.350</u></b>	<b><u>1.389.350</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	-1.244.513	-1.218.578
Årets afskrivninger	-25.935	-25.935
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-1.270.448</u></b>	<b><u>-1.244.513</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>118.902</u></b>	<b><u>144.837</u></b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>		
<b>Driftsmidler</b>		
Kostpris primo	1.162.601	1.417.247
Afgang i årets løb	0	-254.646
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>1.162.601</u></b>	<b><u>1.162.601</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	-847.335	-1.046.083
Årets afskrivninger	-54.188	-55.898
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	254.646
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-901.523</u></b>	<b><u>-847.335</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>261.078</u></b>	<b><u>315.266</u></b>

## Noter

	2015/2016 kr.	2014/2015 kr.
<b>6. Egenkapital</b>		
<b>Virksomhedskapital</b>		
Anpartskapital	125.000	125.000
<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Overført overskud eller tab primo	-178.373	-199.559
Årets resultat	155.976	21.186
<b>Overført resultat ultimo</b>	<b>-22.397</b>	<b>-178.373</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>102.603</b>	<b>-53.373</b>

## 7. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	54.347	68.000	0
	<b>54.347</b>	<b>68.000</b>	<b>0</b>

## 8. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Lejen for uopsigelsesperioden udgør kr. 53.409.