

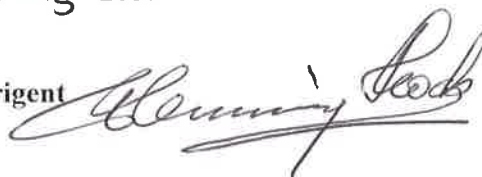
**Tandlæge Flemming Kock ApS**  
**Kongevej 34**  
**6400 Sønderborg**

**CVR-nr. 14 45 88 75**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2016 - 31. december 2016**  
**(Selskabets 26. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den *30/5* 2017

Dirigent



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Tandlæge Flemming Kock ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

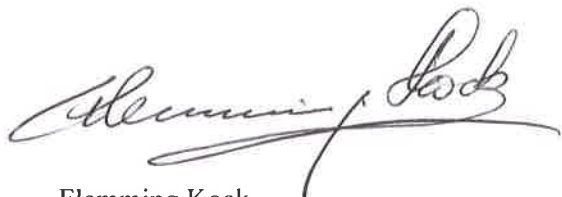
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 30. maj 2017

Direktion:



Flemming Kock

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Flemming Kock ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Flemming Kock ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 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 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

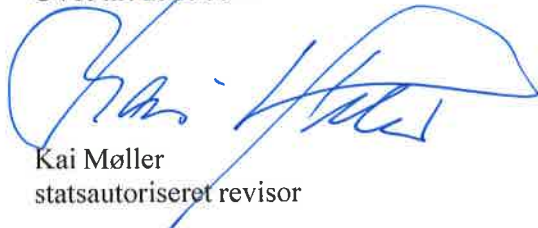
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, 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.

Aarhus, den 30. maj 2017

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Flemming Kock ApS  
Kongevej 34  
6400 Sønderborg

CVR nr.: 14 45 88 75

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:**

Flemming Kock

**Revisor:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Flemming Kock ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### 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.

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.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Gager og personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds indtjeningsprofil og markedsposition set i forhold til branchen i øvrigt.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi herefter:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-19 år

## Anvendt regnskabspraksis

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

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

### **Kapitalandele i datterselskaber**

Kapitalandele i dattervirksomheder der indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital - udbytte**

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

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

### **Skyldig skat 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 er skatten af alle 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 fremførelsesberettigede 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 inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.934.521</b>	<b>2.155.469</b>
Personaleomkostninger	2	<u>2.259.785</u>	<u>1.766.297</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>674.736</b>	<b>389.172</b>
Afskrivninger		<u>230.437</u>	<u>227.368</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>444.299</b>	<b>161.804</b>
Resultat af kapitalinteresser		-21.450	-31.202
Finansielle indtægter	3	29.845	34.532
Finansielle omkostninger	4	<u>112.543</u>	<u>131.505</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>340.151</b>	<b>33.629</b>
Skat af årets resultat	5	<u>53.170</u>	<u>28.100</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>286.981</b>	<b>5.529</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		286.981	5.529
Overført fra tidligere år		<u>-100.591</u>	<u>-106.120</u>
<b>Til disposition</b>		<b>186.390</b>	<b>-100.591</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		103.400	0
Overført til næste år		<u>82.990</u>	<u>-100.591</u>
<b>I alt</b>		<b>186.390</b>	<b>-100.591</b>

## Balance 31. december

	Note	2016	2015
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		32.195	62.475
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>32.195</b>	<b>62.475</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		365.207	443.346
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>365.207</b>	<b>443.346</b>
Deposita		41.000	41.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>41.000</b>	<b>41.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>438.402</b>	<b>546.821</b>
Varebeholdninger		66.677	66.918
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>66.677</b>	<b>66.918</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		115.185	80.427
Igangværende arbejder for fremmed regning		120.387	106.149
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		897.499	1.032.072
Udskudt skatteaktiv		125.605	178.775
Andre tilgodehavender		0	101
Periodeafgrænsningsposter		27.053	37.762
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>1.285.728</b>	<b>1.435.286</b>
Likvide beholdninger		2.997	2.506
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>2.997</b>	<b>2.506</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.355.402</b>	<b>1.504.709</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.793.804</b>	<b>2.051.530</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	6	200.000	200.000
Forslag til udbytte	6	103.400	0
Overført overskud	6	82.990	-100.591
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>386.390</b>	<b>99.409</b>
Andre hensatte forpligtelser		66.809	45.359
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>66.809</b>	<b>45.359</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		76.238	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>76.238</b>	<b>0</b>
Gæld til pengeinstitutter		976.184	1.546.058
Leverandører af varer og tjenesteydelser		74.383	122.903
Anden gæld		213.800	237.800
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.264.367</b>	<b>1.906.761</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.340.605</b>	<b>1.906.761</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.793.804</b>	<b>2.051.530</b>
Eventualposter	7		

## Noter til årsrapporten

### 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

2	Personaleomkostninger	2016	2015
	Gager og lønninger	1.728.172	1.332.042
	Pensioner	276.640	176.810
	Andre omkostninger til social sikring	37.437	30.780
	Øvrige personaleomkostninger	217.537	226.665
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.259.785</b>	<b>1.766.297</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 6, sidste år 5.

3	Finansielle indtægter	2016	2015
	Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	28.469	31.242
	Øvrige finansielle indtægter	1.376	3.290
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>29.845</b>	<b>34.532</b>

4	Finansielle omkostninger	2016	2015
	Øvrige finansielle omkostninger	112.543	131.505
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>112.543</b>	<b>131.505</b>

5	Skat af årets resultat	2016	2015
	Årets udskudte skat	53.170	28.100
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>53.170</b>	<b>28.100</b>

## Noter til årsrapporten

6	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført overskud</b>	<b>Forslag til udbytte</b>	<b>Egenkapital i alt</b>
	Saldo primo	200.000	-100.591	0	99.409
	Årets resultat	0	286.981	0	286.981
	Årets udbytte	0	-103.400	103.400	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>200.000</b>	<b>82.990</b>	<b>103.400</b>	<b>386.390</b>

### 7 Eventualposter

#### **Sambeskatning**

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden FK Leasing ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskaberne for koncernens skatter inden for sambeskatningskredsen.