



Tandlægeselskabet Birgitte Emborg ApS

Hersegade 7 E, 4000 Roskilde

CVR-nr. 16 94 54 47

Årsrapport

1. januar - 31. december 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. maj 2016.

Birgitte Emborg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Tandlægeselskabet Birgitte Emborg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 8. februar 2016

Direktion

Birgitte Emborg
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaverne i Tandlægeselskabet Birgitte Emborg ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Birgitte Emborg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Roskilde, den 8. februar 2016

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

René Mørch Sørensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet Tandlægeselskabet Birgitte Emborg ApS
Hersegade 7 E
4000 Roskilde

CVR-nr.: 16 94 54 47
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion Birgitte Emborg, direktør

Revision RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bankforbindelse Nordea

Advokatforbindelse Advokatfirmaet ROAR

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive tandlægeklinik i Roskilde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 6.949 t.kr. mod 6.429 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.339 t.kr. mod 326 t.kr. sidste år. Selskabet har frasolgt aktiviteten pr. 31. december 2015. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 t.kr.
Nettoomsætning	6.948.931	6.429
Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling	-3.500	0
Omkostninger til råvarer og hjælpemidler	-733.299	-608
Andre eksterne omkostninger	-963.268	-868
Bruttoresultat	5.248.864	4.953
1 Personaleomkostninger	-4.260.591	-4.234
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.307.436	-140
Driftsresultat	4.295.709	579
2 Andre finansielle omkostninger	-100.479	-101
Resultat før skat	4.195.230	478
Skat af årets resultat	-856.627	-152
Årets resultat	3.338.603	326
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	100.000	100
Overføres til overført resultat	3.238.603	226
Disponeret i alt	3.338.603	326

Balance 31. december

Aktiver		2015	2014
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver			
3	Goodwill	0	300
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	300
4	Grunde og bygninger	2.331.548	2.391
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	48.004	382
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.379.552	2.773
	Anlægsaktiver i alt	2.379.552	3.073
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	0	4
	Varebeholdninger i alt	0	4
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	207.915	172
	Andre tilgodehavender	4.100.000	0
	Tilgodehavender i alt	4.307.915	172
	Likvide beholdninger	1.109.029	379
	Omsætningsaktiver i alt	5.416.944	555
	Aktiver i alt	7.796.496	3.628

Balance 31. december

	2015	2014
Note	kr.	t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
6 Anpartskapital	200.000	200
7 Overført resultat	3.673.326	435
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	100.000	100
Egenkapital i alt	3.973.326	735
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	24.917	19
Hensatte forpligtelser i alt	24.917	19
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	2.230.919	2.299
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.230.919	2.299
Kortfristet del af langfristet gæld	60.000	40
Leverandører af varer og tjenesteydelser	286.293	25
10 Selskabsskat	809.854	60
Anden gæld	411.187	450
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.567.334	575
Gældsforpligtelser i alt	3.798.253	2.874
Passiver i alt	7.796.496	3.628
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Eventualposter		

Noter

	2015 kr.	2014 t.kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	3.644.348	3.496
Pensioner	187.084	345
Andre omkostninger til social sikring	46.762	55
Personalemkostninger i øvrigt	382.397	338
	<u>4.260.591</u>	<u>4.234</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	100.479	101
	<u>100.479</u>	<u>101</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2015	1.110.000	1.110
Afgang i årets løb	-1.110.000	0
Kostpris 31. december 2015	<u>0</u>	<u>1.110</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-810.000	-760
Årets af-/nedskrivninger	0	-50
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	810.000	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	<u>0</u>	<u>-810</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>0</u>	<u>300</u>
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2015	3.071.813	3.072
Kostpris 31. december 2015	<u>3.071.813</u>	<u>3.072</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-680.989	-622
Årets af-/nedskrivninger	-59.276	-59
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	<u>-740.265</u>	<u>-681</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>2.331.548</u>	<u>2.391</u>

Noter

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2015	2.872.580	2.745
Tilgang i årets løb	99.869	128
Afgang i årets løb	-2.812.434	0
Kostpris 31. december 2015	160.015	2.873
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-2.491.157	-2.460
Årets af-/nedskrivninger	-32.003	-31
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	2.411.149	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	-112.011	-2.491
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	48.004	382
6. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. januar 2015	200.000	200
	200.000	200
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2015	434.723	209
Årets overførte overskud eller underskud	3.238.603	226
	3.673.326	435

Noter

		31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.	
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. januar 2015		99.800	97	
Udloddet udbytte		-99.800	-97	
Udbytte for regnskabsåret		<u>100.000</u>	<u>100</u>	
		100.000	100	
9. Gældsforpligtelser				
	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Gæld i alt 31/12 2015 kr.	Gæld i alt 31/12 2014 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Gæld til realkreditinstitutter	60.000	1.890.000	2.290.918	2.339
	<u>60.000</u>	<u>1.890.000</u>	<u>2.290.918</u>	<u>2.339</u>
			31/12 2015 kr.	31/12 2014 t.kr.
			<u> </u>	<u> </u>
10. Selskabsskat				
Skyldig selskabsskat 1. januar 2015			60.243	62
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år			-60.243	-62
Beregnet selskabsskat for indeværende år			849.854	92
Betalt acontoskat for indeværende år			<u>-40.000</u>	<u>-32</u>
			809.854	60

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.291 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 2.332 t.kr., samt stillet selvskyldnerkaution af direktør Birgitte Emborg.

Nordea har stillet garanti overfor DLR Kredit med 604 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har direktør Birgitte Emborg stillet selvskyldnerkaution samt afgivet transport i åbent depot.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

I forbindelse med salget af selskabets aktiviteter har selskabet afgivet en række garantier og indeståelser overfor køberen for op til 820 tkr. frem til den 31. december 2018. Til sikkerhed for opfyldelse af denne forpligtelse er afgivet sikkerhed i et tilgodehavende (gældsbev.) på 820 tkr. aktiveret under andre tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Birgitte Emborg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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