

# Tandlæge Jørgen Berling ApS

Sct. Clemens Torv 15, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 17 00 94 43

## Årsrapport

**1. juli 2017 - 30. juni 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. november 2018.

---

**Jørgen Berling**  
Dirigent

## 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. juli 2017 - 30. juni 2018</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Tandlæge Jørgen Berling 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 7. november 2018

**Direktion**

Jørgen Berling

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til kapitalejeren i Tandlæge Jørgen Berling ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Jørgen Berling ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 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 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.

Aarhus, den 7. november 2018

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Kai Ambrosius

statsautoriseret revisor  
mne11696

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Tandlæge Jørgen Berling ApS Sct. Clemens Torv 15 8000 Aarhus C
	Telefon: 86121690 Hjemmeside: <a href="http://www.berling.dk">www.berling.dk</a> E-mail: <a href="mailto:Joergen@berling.dk">Joergen@berling.dk</a>
	CVR-nr.: 17 00 94 43 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Jørgen Berling
<b>Revisor</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
<b>Bankforbindelse</b>	Danske Bank

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægevirksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.012.676 kr. mod 3.340.930 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 537.856 kr. mod 754.280 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.012.676</b>	<b>3.340.930</b>
1 Personaleomkostninger	-2.350.189	-2.198.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-15.697	-58.050
Andre driftsomkostninger	<u>0</u>	<u>-128.765</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>646.790</b>	<b>956.115</b>
Andre finansielle indtægter	<u>42.290</u>	<u>10.265</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>689.080</b>	<b>966.380</b>
Skat af årets resultat	<u>-151.224</u>	<u>-212.100</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>537.856</u></b>	<b><u>754.280</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	700.000	1.000.000
Disponeret fra overført resultat	<u>-162.144</u>	<u>-245.720</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>537.856</u></b>	<b><u>754.280</u></b>

## Balance 30. juni

<b>Aktiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	69.149	84.846
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>69.149</u>	<u>84.846</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>69.149</u></b>	<b><u>84.846</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	356.673	351.576
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	727.007	1.253.263
	Udskudte skatteaktiver	19.365	22.199
	Andre tilgodehavender	0	1.076
	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	17.737
	Periodeafgrænsningsposter	11.606	14.697
	Tilgodehavender i alt	<u>1.114.651</u>	<u>1.660.548</u>
	Likvide beholdninger	<u>688.038</u>	<u>700.256</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.802.689</u></b>	<b><u>2.360.804</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.871.838</u></b>	<b><u>2.445.650</u></b>



## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
Note	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Egenkapital</b>		
3 Virksomhedskapital	125.000	125.000
4 Overført resultat	106.253	268.397
5 Foreslået udbytte for regnskabsåret	700.000	1.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>931.253</u></b>	<b><u>1.393.397</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	191.284	152.418
Selskabsskat	393.206	531.586
Anden gæld	356.095	368.249
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>940.585</u>	<u>1.052.253</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>940.585</u></b>	<b><u>1.052.253</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.871.838</u></b>	<b><u>2.445.650</u></b>
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

## Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.124.441	1.950.941
Pensioner	178.081	196.971
Andre omkostninger til social sikring	47.667	50.088
	<u><b>2.350.189</b></u>	<u><b>2.198.000</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>7</u>
<b>2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli 2017	1.276.701	2.168.470
Tilgang i årets løb	0	29.081
Afgang i årets løb	0	-920.850
	<u><b>1.276.701</b></u>	<u><b>1.276.701</b></u>
<b>Kostpris 30. juni 2018</b>		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	-1.191.855	-1.225.890
Årets af-/nedskrivninger	-15.697	-58.050
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	92.085
	<u><b>-1.207.552</b></u>	<u><b>-1.191.855</b></u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2018</b>		
	<u><b>69.149</b></u>	<u><b>84.846</b></u>
<b>3. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2017	125.000	125.000
	<u><b>125.000</b></u>	<u><b>125.000</b></u>
<b>4. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. juli 2017	268.397	514.117
Resultatdisponering	-162.144	-245.720
	<u><b>106.253</b></u>	<u><b>268.397</b></u>
<b>5. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. juli 2017	1.000.000	0

## Noter

---

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
Udloddet udbytte	-1.000.000	0
Udbytte for regnskabsåret	<u>700.000</u>	<u>1.000.000</u>
	<u><b>700.000</b></u>	<u><b>1.000.000</b></u>

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

### 7. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jørgen Berling Holding ApS, CVR-nr. 26820324 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlæge Jørgen Berling ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges 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, 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt fakturering af behandlinger har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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 i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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

### 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.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

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

### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er 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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tandlæge Jørgen Berling ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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