



SECHER & PARTNERE
RÅDGIVNING REVISION REGISTREREDE REVISORER

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30. marts 2017.

Hans-Henrik Berthelsen
Dirigent

Tandlæge Hans Henrik Berthelsen ApS

**Stationspladsen 1,1
3300 Frederiksværk
CVR-nr.: 20749334**

**ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2016**

(19. regnskabsår)

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsens påtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
Ledelsens beretning	6

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance.....	11
Noter.....	13

Ledelsens påtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2016 for Tandlæge Hans Henrik Berthelsen ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, den 30. marts 2017

Direktion

Hans-Henrik Berthelsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlæge Hans Henrik Berthelsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Hans Henrik Berthelsen ApS for perioden 1. januar - 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, 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.

Helsingør, den 30. marts 2017

JBL REVISION ApS

CVR-nr.: 36491817

Jakob Løkke
Registreret revisor
Medlem af FSR - danske revisorer

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge Hans Henrik Berthelsen ApS Stationspladsen 1,1 3300 Frederiksværk
	CVR-nr.: 20 74 93 34 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Kundenr.: 44199
Direktion	Hans-Henrik Berthelsen
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2 - 12 1092 København K
Revisor	JBL REVISION ApS Nordhavnsvej 1 3000 Helsingør
Ejerforhold	Hans-Henrik Berthelsen

Ledelsens beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægevirksomhed eller dermed beslægtede aktiviteter.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket resultatet eller udviklingen i egenkapitalen.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsregnskabet for Tandlæge Hans Henrik Berthelsen ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover 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 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 for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Generelt

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Balancen

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

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 afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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. 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 forskellige.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen 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 andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat 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 måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar 2016 til 31. december 2016

	2016	2015 kr. 1000
Bruttofortjeneste	2.861.937	3.244
1 Personaleomkostninger	-2.953.859	-2.854
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-62.057	-76
Driftsresultat	-153.979	314
Andre finansielle indtægter	0	1
Andre finansielle omkostninger	0	-2
Resultat før skat	-153.979	313
2 Skat af årets resultat	33.745	-71
Årets resultat	-120.234	242
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte	51.700	51
Overført resultat	-171.934	191
Disponeret I alt	-120.234	242

Balance pr. 31. december 2016

Aktiver

	2016	2015 kr. 1000
3 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	141.403	204
4 Indretning lejede lokaler	0	0
Materielle anlægsaktiver	141.403	204
Anlægsaktiver	141.403	204
Fremstillede færdigvarer.....	179.687	162
Varebeholdninger	179.687	162
Tilgodehavender for salg og tjenesteydelser.....	191.174	224
Igangværende arbejde for fremmed regning.....	20.372	0
Selskabsskat	10.000	0
Andre tilgodehavender	38.416	38
Skatteaktiv	30.878	0
5 Lån til selskabsdeltagere og ledelse	0	2
Periodeafgrænsningsposter	11.550	12
Tilgodehavender	302.390	276
Likvide beholdninger	53.485	238
Omsætningsaktiver	535.562	676
Aktiver.....	676.965	880

Balance pr. 31. december 2016
Passiver

	2016	2015 kr. 1000
Selskabskapital.....	125.000	125
Overført resultat.....	80.292	252
Foreslået udbytte.....	51.700	51
6 Egenkapital	256.992	428
Hensættelse til udskudt skat.....	0	2
Hensatte forpligtelser.....	0	2
Leverandører af varer og tjenesteydelser	46.260	57
Selskabsskat	0	66
Anden gæld	373.713	327
Kortfristede gældsforpligtelser	419.973	450
Gældsforpligtelser.....	419.973	450
Passiver	676.965	880
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Leje- og leasingforpligtelser		

Noter

	2016	2015 kr. 1000
1 Personalemkostninger		
Lønninger.....	2.678.801	2.586
Pensioner.....	214.652	199
Andre omkostninger til social sikring.....	60.406	69
	2.953.859	2.854
	2.953.859	2.854
Selskabet har i regnskabsåret 2016 beskæftiget gennemsnitligt 6 medarbejdere.		
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat	0	74
Regulering af udskudt skat.....	-33.744	-3
Regulering af tidligere års skat.....	-1	0
	-33.745	71
	-33.745	71
		Goodwill
3 Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....		100.000
Kostpris 31. december 2016		100.000
Af-/nedskrivninger, primo.....		-100.000
Af-/nedskrivninger 31. december 2016		-100.000
		0
		0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	434.309	83.920
Kostpris 31. december 2016	434.309	83.920
Af-/nedskrivninger, primo.....	-230.846	-83.920
Årets af-/nedskrivninger.....	-62.060	0
Af-/nedskrivninger 31. december 2016	-292.906	-83.920
	141.403	0
	141.403	0

Noter

	2016	2015 kr. 1000
5 Lån til selskabsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	2
	0	2
Lån til selskabsdeltagere og ledelse i alt	0	2

Der er i strid med selskabslovens § 211 været ydet ulovligt lån til ledelsen på DKK 1.874.

Lånet er indfriet i regnskabsåret.

	Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
6 Egenkapital				
Selskabskapital	125.000	0	0	125.000
Overført resultat	252.226	0	-171.934	80.292
Foreslået udbytte	50.600	-50.600	51.700	51.700
	427.826	-50.600	-120.234	256.992
	427.826	-50.600	-120.234	256.992

Selskabskapitalen består af 125 af anparter á nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

7 Eventualforpligtelser

Ingen.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For mellemværende med kreditinstitut på TDKK 250, er der stillet sikkerhed i selskabets goodwill og driftsmidler. Disse aktiver er i årsrapporten indregnet med en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 141.

9 Leje- og leasingforpligtelser

Der er indgået leasingaftale med leasing af udstyr med en årlig variabel ydelse på TDKK 56.