

**Tandlæge Bodil Diernæs ApS**  
**Vestergade 29A st. tv**  
**4600 Køge**

**CVR-nr. 24 24 23 23**

**Årsrapport for**  
**1. september 2016 - 31. august 2017**  
**(Selskabets 18. regnskabsår)**

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

**Dirigent**

# Indholdsfortegnelse

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

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 for Tandlæge Bodil Diernæs 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.

Køge, den 27. november 2017

Direktion:

Bodil Vibeke Hobolth

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Bodil Diernæs ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Bodil Diernæs ApS for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 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 27. november 2017

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065

Villy Rabe Bech Mousten  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Bodil Diernæs ApS  
Vestergade 29A st. tv  
4600 Køge

CVR nr.: 24 24 23 23

Regnskabsår: 01.09 - 31.08

**Direktion:**

Bodil Vibeke Hobolth

**Revisor:**

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

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Bodil Diernæs 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.

## 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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 salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

# Anvendt regnskabspraksis

## Depositum

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

## Varebeholdninger

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

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

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

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien, 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.

## 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.



## Anvendt regnskabspraksis

### **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. september - 31. august

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.662.932</b>	<b>2.630.327</b>
Personaleomkostninger	2	<u>2.395.482</u>	<u>2.449.670</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>267.450</b>	<b>180.657</b>
Afskrivninger		<u>133.723</u>	<u>141.316</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>133.727</b>	<b>39.341</b>
Finansielle indtægter	3	2.237	1.874
Finansielle omkostninger	4	<u>10.349</u>	<u>7.874</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>125.615</b>	<b>33.341</b>
Skat af årets resultat	5	<u>27.675</u>	<u>7.848</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>97.940</b>	<b>25.493</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		97.940	25.493
Overført fra tidligere år		<u>586.004</u>	<u>560.511</u>
<b>Til disposition</b>		<b>683.944</b>	<b>586.004</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		103.400	0
Overført til næste år		<u>580.544</u>	<u>586.004</u>
<b>I alt</b>		<b>683.944</b>	<b>586.004</b>

## Balance 31. august

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		207.032	241.686
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		178.836	277.906
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>385.869</b>	<b>519.592</b>
Deposita		18.700	3.700
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>18.700</b>	<b>3.700</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>404.569</b>	<b>523.292</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		152.074	201.407
Igangværende arbejder		4.356	0
Tilgodehavende selskabsskat		5.023	19.169
Periodeafgrænsningsposter		26.706	32.634
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>188.159</b>	<b>253.210</b>
Likvide beholdninger		717.563	453.487
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>717.563</b>	<b>453.487</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>905.722</b>	<b>706.697</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.310.290</b>	<b>1.229.989</b>

## Balance 31. august

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	6	125.000	125.000
Forslag til udbytte	6	103.400	0
Overført overskud	6	580.544	586.004
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>808.944</b>	<b>711.004</b>
Hensættelse til udskudt skat		34.590	36.351
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>34.590</b>	<b>36.351</b>
Kreditinstitutter	7	118.897	142.919
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>118.897</b>	<b>142.919</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		24.000	23.614
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		98.476	92.254
Selskabsskat		22.436	0
Anden gæld		202.948	223.847
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>347.860</b>	<b>339.715</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>466.756</b>	<b>482.634</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.310.290</b>	<b>1.229.989</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Noter til årsrapporten

### 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

2	Personaleomkostninger	2016/17	2016
	Gager og lønninger	2.001.725	2.027.780
	Pensioner	201.230	221.862
	Andre omkostninger til social sikring	35.476	33.583
	Øvrige personaleomkostninger	157.051	166.445
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.395.482</b>	<b>2.449.670</b>

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

3	Finansielle indtægter	2016/17	2016
	Øvrige finansielle indtægter	2.237	1.874
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>2.237</b>	<b>1.874</b>

4	Finansielle omkostninger	2016/17	2016
	Øvrige finansielle omkostninger	10.349	7.874
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>10.349</b>	<b>7.874</b>

5	Skat af årets resultat	2016/17	2016
	Årets aktuelle skat	29.436	7.848
	Årets udskudte skat	-1.761	0
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>27.675</b>	<b>7.848</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	125.000	586.004	0	711.004
	Årets resultat	0	97.940	0	97.940
	Årets udbytte	0	-103.400	103.400	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>580.544</b>	<b>103.400</b>	<b>808.944</b>

7	<b>Kreditinstitutter</b>	<b>2016/17</b>	<b>2016</b>
	Kassekredit	142.897	142.919
	Overført til kortfristet gæld	-24.000	0
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>118.897</b>	<b>142.919</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 0 til betaling efter 5 år

### 8 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret ejerpantebrev kr. 1.650.000 med pant i driftsmidler og goodwill.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut er der afgivet sikkerhed med ejendomsforbehold i driftsmateriel.

Ejendomsforbeholdet udgør kr. 121.203, mens den bogførte værdi udgør kr. 109.377.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Bodil Vibeke Hobolth

Som Direktør

Underskrevet med privat NemID  
PID: 9208-2002-2-870412291920  
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2017 kl.: 14:56:42

NEM ID

## Villy Rabe Bech Mousten

Som Revisor

Underskrevet med NemID medarbejdersignatur  
RID: 37931135  
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2017 kl.: 15:14:25

NEM ID

## Bodil Vibeke Hobolth

Som Dirigent

Underskrevet med privat NemID  
PID: 9208-2002-2-870412291920  
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2017 kl.: 22:36:26

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: c6f9870dgmUP7517473

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).