



**addere revision**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

## Tandlæge Bodil Diernæs ApS

Vestergade 29A st. tv

4600 Køge

(CVR-nr. 24 24 23 23)

## Årsrapport for 2015/16

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19/11 2016

---

Bodil Hobolth  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

1

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	<b>3</b>
Den uafhængige revisors reviewerklæring	<b>4</b>
<b>Årsregnskab for 1. september 2015 - 31. august 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	<b>6</b>
Resultatopgørelse	<b>9</b>
Balance	<b>10</b>
Noter	<b>12</b>

**Selskabsoplysninger**

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

CVR-nr.:                      24 24 23 23  
Regnskabsperiode:        1. september 2015 - 31. august 2016

**Aktivitet**              Selskabets hovedaktivitet er tandlægeklinik.

**Direktion**              Bodil Hobolth

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2015 - 31. august 2016 for Tandlæge Bodil Diernæs ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Revision af årsregnskabet for det kommende regnskabsår er fravalgt. Direktionen anser betingelserne for at undlade revisionen for opfyldt.

Køge, den 31. oktober 2016

### Direktion



Bodil Hobolth

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

4

### Til kapitalejerne i Tandlæge Bodil Diernæs ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Tandlæge Bodil Diernæs ApS for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

#### 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. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

5

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktivitet for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Køge, den 31. oktober 2016

Addere Revision  
statsautoriseret revisionspartnerselskab  
(CVR-nr. 34 58 99 92)



Torben Schledermann-Nielsen  
statsautoriseret revisor

## GENERELT

Årsregnskabet for Tandlæge Bodil Diernæs ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

## 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå virksomheden, 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.

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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 med fradrag af eventuelle rabatter i forbindelse med salget.

### 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 posterings direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. 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 og eventuel restværdi:

Indretning af lejede lokaler, 10 år  
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3-9 år

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver omfatter, afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.



### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, 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 skatteforpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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.

Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet, i det omfang der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. september - 31. august

9

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.528.414</b>	<b>2.777.098</b>
1 Personaleomkostninger	-2.347.757	-2.596.313
Af- og nedskrivninger	-141.316	-149.627
<b>Driftsresultat</b>	<b>39.341</b>	<b>31.158</b>
Andre finansielle indtægter	1.874	3.840
Andre finansielle omkostninger	-7.874	-21.789
<b>Resultat før skat</b>	<b>33.341</b>	<b>13.209</b>
2 Skat af årets resultat	-7.848	-1.942
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>25.493</b>	<b>11.267</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	25.493	11.267
<b>Anvendelse i alt</b>	<b>25.493</b>	<b>11.267</b>

Balance pr. 31. august

10

## AKTIVER

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Indretning af lejede lokaler	241.686	277.049
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	277.906	383.859
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>519.592</b>	<b>660.908</b>
Andre tilgodehavender	3.700	3.700
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.700</b>	<b>3.700</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>523.292</b>	<b>664.608</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	201.407	283.198
Selskabsskat	19.169	14.146
Andre tilgodehavender	0	14.500
Periodeafgrænsningsposter	32.634	29.640
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>253.210</b>	<b>341.484</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>453.487</b>	<b>254.667</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>706.697</b>	<b>596.151</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.229.989</b>	<b>1.260.759</b>

Balance pr. 31. august

11

**PASSIVER**

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	586.004	560.511
<b>3 EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>711.004</b>	<b>685.511</b>
2 Udskudt skat	36.351	32.480
<b>HENSÆTTELSER I ALT</b>	<b>36.351</b>	<b>32.480</b>
Kreditinstitutter m.v.	142.919	166.644
<b>4 Langfristet gæld i alt</b>	<b>142.919</b>	<b>166.644</b>
Kreditinstitutter m.v.	23.614	22.710
Leverandører af varer og tjenesteydelser	92.254	100.251
Anden gæld	223.847	253.163
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>339.715</b>	<b>376.124</b>
<b>GÆLD I ALT</b>	<b>482.634</b>	<b>542.768</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.229.989</b>	<b>1.260.759</b>
5 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Noter

12

<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Det samlede beløb til lønninger og gager mv. fordeler sig således:		
Gager og lønninger	2.027.780	2.167.090
Pensioner	221.862	295.168
Andre udgifter til social sikring	98.115	134.055
	<u>2.347.757</u>	<u>2.596.313</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	3.977	-146
Årets regulering af udskudt skat	3.871	2.088
	<u>7.848</u>	<u>1.942</u>
<b>3 Egenkapital</b>		
<b>Selskabskapital</b>		
Selskabskapital	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	560.511	549.244
Årets resultat	25.493	11.267
	<u>586.004</u>	<u>560.511</u>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<u>711.004</u>	<u>685.511</u>
<b>4 Langfristet gæld</b>		
Den langfristede gæld forfalder inden 5 år.		

<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
-------------	-----------------------	-----------------------

**5 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der afgivet følgende sikkerheder:

Ejendomsforbehold i andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>121.203</u>
Bogført værdi af andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>156.253</u>