



**Revisionsfirmaet Westergaard**

Godkendte revisorer  
Cand. merc. aud.  
Statsautoriseret  
Registreret

**Tandlæge Karen Vedel Borchert ApS**

Grønnegade 8A  
4000 Roskilde

CVR nr.: 26 14 76 54

**Årsrapport for 2018**

18. regnskabsår

**Generalforsamling**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28/5 2019.

**Dirigent:**

## **Indholdsfortegnelse**

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. januar til 31. december	10
Balance pr. 31. december	11
Noter	13

## Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Karen Vedel Borchert ApS  
Grønnegade 8A  
4000 Roskilde

Telefon: 46 35 19 25  
Hjemmeside: Tandlaegeborchert.dk  
E-mail: Karen@tandlaegeborchert.dk

CVR nr.: 26 14 76 54  
Stiftet: 29. juni 2001  
Hjemsted: Roskilde  
Regnskabsår: 1. januar til 31. december

Direktion

Karen Vedel Borchert

Revisor

Revisionsfirmaet Westergaard  
Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Søndergade 7  
4130 Viby Sj.  
www.reviwest.dk

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2018 for Tandlæge Karen Vedel Borchert ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den valgte praksis anses for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver derfor efter ledelsens opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultat.

Ledelsesberetningen indeholder efter ledelsens opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 22. maj 2019

**I direktionen:**



Karen Vedel Borchert

### **Fravalg af revision for det kommende år**

Det indstilles på generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende år ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at fravælge revision for opfyldt

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### **Til kapitalejerne i Tandlæge Karen Vedel Borchert ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Karen Vedel Borchert ApS for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit 'Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet'. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtigelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herunder:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

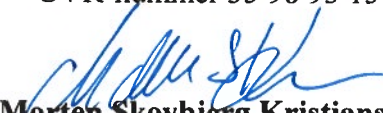
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viby, den 22. maj 2019

**Revisionsfirmaet Westergaard**  
Godkendt Revisionsanpartsselskab  
CVR-nummer 35 98 93 15



**Morten Skovbjerg Kristiansen**  
Statsautoriseret revisor  
mne31448

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive tandlægevirksomhed.

### **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årsregnskabet er ikke påvirket af væsentlige ændringer i aktiviteter eller økonomiske forhold.

Selskabets resultat udviser et overskud, som selskabets ledelse vurderer som tilfredsstillende.

Tandlægeklinikken er solgt i 2018, og selskabet vil herefter ændre hovedaktivitet.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Generelt**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til 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 når 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.

Visse finansielle aktiver og gældsforpligtelser måles efterfølgende til amortiseret kostpris.

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

### **Resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Indtægter og omkostninger er periodiseret, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### **Nettoomsætningen**

Nettoomsætningen omfatter faktureret salg af tjenesteydelser. Indregning sker i takt med levering af ydelsen.

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Andre driftsindtægter og -omkostninger**

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, bildrift, lokaler, administration mv.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, kursregulering af værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Under hensatte forpligtelser er der afsat udskudt skat med 22% af alle midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige saldi.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Materielle anlægsaktiver**

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært til scrapværdien over aktivernes forventede brugstid, ansat således:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Grunde og bygninger	20 - 50 år	0-10%
Driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0-10%

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer**

Værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked er indregnet under omsætningsaktiver og måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Unoterede værdipapirer måles til kostpris (anskaffelsessum).

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende måles gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

### Resultatopgørelse for 1. januar til 31. december

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.	
	<b>1.845.640</b>	<b>1.773</b>	
	<b>1.845.640</b>	<b>1.773</b>	
1	Personaleomkostninger	-1.052.267	-1.270
2	Afskrivninger	-266.366	-176
	<b>Driftsresultat</b>	<b>527.007</b>	<b>327</b>
	Finansielle indtægter	15.540	24
	Finansielle omkostninger	-103.093	-81
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-87.553</b>	<b>-57</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>439.454</b>	<b>270</b>
3	Skat af årets resultat	-110.170	-86
	<b>Årets resultat</b>	<b>329.284</b>	<b>184</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Udbytte	25.000	30
	Overført resultat	304.284	154
	<b>Disponeret i alt</b>	<b>329.284</b>	<b>184</b>
4	Særlige poster		

**Balance pr. 31. december**

**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
5 Grunde og bygninger	2.295.963	2.358
6 Driftsmateriel og inventar	<u>173.206</u>	<u>466</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.469.169</u></b>	<b><u>2.824</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.469.169</u></b>	<b><u>2.824</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	55.886	116
Udsudte skatteaktiver	0	52
Andre tilgodehavender	7.746	98
Periodeafgrænsningsposter	<u>25.116</u>	<u>21</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>88.748</u></b>	<b><u>287</u></b>
<b>Andre værdipapirer</b>	<b><u>186.141</u></b>	<b><u>237</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>941.468</u></b>	<b><u>531</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.216.357</u></b>	<b><u>1.055</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.685.526</u></b>	<b><u>3.879</u></b>

## Balance pr. 31. december

### Passiver

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Selskabskapital	125.000	125
Overført resultat	1.770.844	1.466
Forslag til udbytte for regnskabsåret	25.000	30
<b>7 Egenkapital i alt</b>	<b>1.920.844</b>	<b>1.621</b>
Hensættelse til udskudt skat	1.000	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter	1.224.127	1.335
<b>8 Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.224.127</b>	<b>1.335</b>
8 Kortfristet del af de langfristede gældsforpligtelser	109.000	94
Leverandører af varer og tjenesteydelser	207.942	82
Selskabsskat	49.451	55
Anden gæld	143.868	252
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	29.294	440
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>539.555</b>	<b>923</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.763.682</b>	<b>2.258</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.685.526</b>	<b>3.879</b>
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Noter

<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
<b>1 <u>Personaleomkostninger</u></b>		
Lønninger og gager	796.584	787
Pension	151.824	404
Andre omkostninger til social sikring	42.237	32
Andre personaleomkostninger	61.622	47
	<u><b>1.052.267</b></u>	<u><b>1.270</b></u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>2 <u>Afskrivninger</u></b>		
Grunde og bygninger	57.067	57
Installationer	5.000	5
Driftsmidler og inventar	54.431	71
Bil	149.868	43
	<u><b>266.366</b></u>	<u><b>176</b></u>
<b>3 <u>Skat af årets resultat</u></b>		
Årets aktuelle skat	56.870	72
Årets regulering af udskudt skat	53.300	14
	<u><b>110.170</b></u>	<u><b>86</b></u>
<b>4 <u>Særlige poster</u></b>		
Goodwill ved salg indgår i bruttofortjenesten under posten andre driftsindtægter	506.000	0
	<u><b>506.000</b></u>	<u><b>0</b></u>

## Noter

<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
<b>5 <u>Grunde og bygninger</u></b>		
Kostpris pr. 1. januar	2.953.370	2.953
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris pr. 31. december</b>	<b><u>2.953.370</u></b>	<b><u>2.953</u></b>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. januar	595.340	533
Årets afskrivninger	62.067	62
Afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Akkumulerede afskrivninger pr. 31. december</b>	<b><u>657.407</u></b>	<b><u>595</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december</b>	<b><u>2.295.963</u></b>	<b><u>2.358</u></b>
<b>6 <u>Driftsmateriel og inventar</u></b>		
Kostpris pr. 1. januar	1.880.093	1.880
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	<u>-1.156.955</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris pr. 31. december</b>	<b><u>723.138</u></b>	<b><u>1.880</u></b>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. januar	1.413.551	1.300
Årets afskrivninger	204.299	114
Afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.067.918</u>	<u>0</u>
<b>Akkumulerede afskrivninger pr. 31. december</b>	<b><u>549.932</u></b>	<b><u>1.414</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december</b>	<b><u>173.206</u></b>	<b><u>466</u></b>



## Noter

<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> t.kr.
<b>7 <u>Egenkapital</u></b>		
<b>Selskabskapital</b>		
Selskabskapital pr. 1. januar	<u>125.000</u>	<u>125</u>
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125</u></b>
<b>Overført resultat</b>		
Overført resultat pr. 1. januar	1.466.560	1.312
Overført af årets resultat	<u>304.284</u>	<u>154</u>
	<b><u>1.770.844</u></b>	<b><u>1.466</u></b>
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret</b>		
Henlagt til udbytte pr. 1. januar	30.000	30
Udbetalt udbytte	-30.000	-30
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>25.000</u>	<u>30</u>
	<b><u>25.000</u></b>	<b><u>30</u></b>
<b>8 <u>Gældsforpligtelser</u></b>		
Gæld til realkreditinstitutter	<u>1.333.127</u>	<u>1.429</u>
	<b><u>1.333.127</u></b>	<b><u>1.429</u></b>
Forpligtelser der forfalder inden for 1 år		
Gæld til realkreditinstitutter	<u>109.000</u>	<u>94</u>
	<b><u>109.000</u></b>	<b><u>94</u></b>
Forpligtelser der forfalder efter 5 år		
Gæld til realkreditinstitutter	<u>803.402</u>	<u>929</u>
	<b><u>803.402</u></b>	<b><u>929</u></b>
<b>9 <u>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</u></b>		
Til sikkerhed for selskabets prioritetsgæld i alt t.kr. 1.333 der tinglyst pant i ejendommen Grønnegade.		

Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen udgør pr. balancedagen t.kr. 2.296.