



Revisionsfirmaet Westergaard

Godkendte revisorer
Cand.merc.aud.
Statsautoriseret
Registreret

Tandlæge Karen Vedel Borchert ApS

Grønnegade 8A
4000 Roskilde

CVR nr.: 26147654

Årsrapport for 2016

16. regnskabsår

Generalforsamling

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26/4 2017.

Dirigent:

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	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: 46351925
Hjemmeside: Tandlaegeborchert.dk
E-mail: Karen@tandlaegeborchert.dk

CVR nr.: 26147654
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

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016 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, og beskriver selskabets væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 21. april 2017

I direktionen:



Karen Vedel Borchert

Den uafhængige revisors påtegning

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 2016, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors påtegning

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 påtegning

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 21. april 2017

Revisionsfirmaet Westergaard
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nummer 35 98 93 15



Sven Westergaard
Cand. merc. aud.
Reg. revisor

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet 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.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for det kommende år.

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 salg af tjenesteydelser. Indregning sker i takt med levering af ydelsen.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat i resultatopgørelsen omfatter 22% af regnskabsårets skattepligtige indkomst samt forskydningen i årets hensættelse til udskudt skat.

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 nettorealisationseværdi.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til skattemyndighederne.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over aktivernes forventede brugstid, ansat således:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Goodwill	10 år	0-10%

Goodwill afskrives over 10 år, idet virksomheden ikke har mulighed for at vurdere levetiden af tilkøbt goodwill, hvorefter levetiden for goodwill er sat til 10 år. Jf. årsregnskabsloven.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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%

Aktiver med en anskaffelsespris under den skattemæssige grænse for småaktiver samt aktiver med en levetid på under 3 år føres 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 eller andre driftsomkostninger.

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.

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>	2016 kr.	2015 t.kr.
	<u>1.671.540</u>	<u>1.715</u>
	Bruttofortjeneste	1.715
1	Personaleomkostninger	-1.451.367
2	Afskrivninger	-190.155
	<u>30.018</u>	<u>167</u>
	Driftsresultat	167
	Finansielle indtægter	36.954
	Finansielle omkostninger	-65.451
	<u>-28.497</u>	<u>-63</u>
	Finansielle poster i alt	-63
	Resultat før skat	104
	<u>1.521</u>	<u>104</u>
3	Skat af årets resultat	-219
	<u>-219</u>	<u>-37</u>
	Årets resultat	67
	<u>1.302</u>	<u>67</u>
	Forslag til resultatdisponering	
	Udbytte	30.000
	Overført resultat	25
	<u>-28.698</u>	<u>42</u>
	Disponeret i alt	67
	<u>1.302</u>	<u>67</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
4 Goodwill	<u>0</u>	<u>0</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
5 Grunde og bygninger	2.420.097	2.482
6 Driftsmateriel og inventar	<u>580.240</u>	<u>656</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.000.337</u>	<u>3.138</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.000.337</u>	<u>3.138</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	58.273	106
Udskudte skatteaktiver	66.600	59
Andre tilgodehavender	12.589	0
Tilgodehavende selskabsskat	11.890	68
Periodeafgrænsningsposter	<u>19.564</u>	<u>22</u>
Tilgodehavender i alt	<u>168.916</u>	<u>255</u>
Andre værdipapirer	<u>252.380</u>	<u>241</u>
Likvide beholdninger	<u>240.637</u>	<u>194</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>661.933</u>	<u>690</u>
Aktiver i alt	<u><u>3.662.270</u></u>	<u><u>3.828</u></u>

Balance pr. 31. december

Passiver

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
Selskabskapital	125.000	125
Overført resultat	1.312.189	1.344
Forslag til udbytte for regnskabsåret	30.000	25
7 Egenkapital i alt	<u>1.467.189</u>	<u>1.494</u>
Gæld til realkreditinstitutter	1.430.639	1.534
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.430.639</u>	<u>1.534</u>
8 Kortfristet del af de langfristede gældsforpligtelser	91.580	79
Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.474	122
Anden gæld	225.491	231
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	401.897	368
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>764.442</u>	<u>800</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>2.195.081</u>	<u>2.334</u>
Passiver i alt	<u>3.662.270</u>	<u>3.828</u>
9 Eventualforpligtelser		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
1 <u>Personaleomkostninger</u>		
Lønninger og gager	1.131.716	842
Pension	193.644	414
Andre omkostninger til social sikring	29.305	26
Andre personaleomkostninger	96.702	94
	<u>1.451.367</u>	<u>1.376</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>4</u>	<u>4</u>
2 <u>Afskrivninger</u>		
Grunde og bygninger	57.067	57
Installationer	5.000	5
Driftsmidler og inventar	85.035	78
Bil	43.053	32
	<u>190.155</u>	<u>172</u>
3 <u>Skat af årets resultat</u>		
Årets aktuelle skat	7.700	14
Årets regulering af udskudt skat	-7.481	23
	<u>219</u>	<u>37</u>
4 <u>Goodwill</u>		
Kostpris pr. 1. januar	400.000	400
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris pr. 31. december	<u>400.000</u>	<u>400</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. januar	400.000	400
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger pr. 31. december	<u>400.000</u>	<u>400</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
5 <u>Grunde og bygninger</u>		
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>
Kostpris pr. 31. december	<u>2.953.370</u>	<u>2.953</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. januar	471.206	409
Årets afskrivninger	62.067	62
Afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 31. december	<u>533.273</u>	<u>471</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>2.420.097</u>	<u>2.482</u>
6 <u>Driftsmateriel og inventar</u>		
Kostpris pr. 1. januar	1.827.819	1.687
Tilgang i årets løb	52.274	448
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-307</u>
Kostpris pr. 31. december	<u>1.880.093</u>	<u>1.828</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. januar	1.171.765	1.368
Årets afskrivninger	128.088	111
Afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-307</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 31. december	<u>1.299.853</u>	<u>1.172</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>580.240</u>	<u>656</u>

Noter

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
7 <u>Egenkapital</u>		
Selskabskapital		
Selskabskapital pr. 1. januar	<u>125.000</u>	<u>125</u>
	<u>125.000</u>	<u>125</u>
Overført resultat		
Overført resultat pr. 1. januar	1.340.887	1.302
Overført af årets resultat	<u>-28.698</u>	<u>42</u>
	<u>1.312.189</u>	<u>1.344</u>
Forslag til udbytte for regnskabsåret		
Henlagt til udbytte pr. 1. januar	25.000	25
Udbetalt udbytte	<u>-25.000</u>	<u>-25</u>
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>30.000</u>	<u>25</u>
	<u>30.000</u>	<u>25</u>
8 <u>Gældsforpligtelser</u>		
Gæld til realkreditinstitutter	<u>1.522.219</u>	<u>1.613</u>
	<u>1.522.219</u>	<u>1.613</u>
Forpligtelser der forfalder inden for 1 år		
Gæld til realkreditinstitutter	<u>91.580</u>	<u>79</u>
	<u>91.580</u>	<u>79</u>
Forpligtelser der forfalder efter 5 år		
Gæld til realkreditinstitutter	<u>1.033.532</u>	<u>1.139</u>
	<u>1.033.532</u>	<u>1.139</u>

Noter

<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
9 <u>Eventualforpligtelser</u> Udover det anførte har selskabet ikke indgået kautions-, garanti- eller andre eventualeforpligtelser.		
10 <u>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</u> Til sikkerhed for selskabets prioritetsgæld i alt t.kr. 1.522 er der tinglyst pant i ejendommen nom. Kr. 2.041.		

Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen udgør pr. balancedagen t.kr. 2.420.