

**Tandlæge Charlotte Præstmark ApS**  
Vestergade 17  
8620 Kjellerup

**CVR-nr. 27 05 58 93**

**Årsrapport for**  
**1. oktober 2015 - 30. september 2016**  
**(Selskabets 14. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 1 / 2 2017

**Dirigent**

C. Præst

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Tandlæge Charlotte Præstmark 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 19. december 2016

Direktion:

Charlotte Præstmark



## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Charlotte Præstmark ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Charlotte Præstmark ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 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 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 19. december 2016

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Charlotte Præstmark ApS  
Vestergade 17  
8620 Kjellerup

CVR nr.: 27 05 58 93

Regnskabsår: 01.10 - 30.09

**Direktion:**

Charlotte Præstmark

**Ejerforhold:**

100%, Charlotte Præstmark

**Revisor:**

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

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Charlotte Præstmark 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	5 - 10 år
Bygninger	100 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger indgår med et fast beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Tilgodehavender**

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

### **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.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.588.268</b>	<b>4.477.507</b>
Personaleomkostninger	2	<u>3.964.660</u>	<u>3.661.768</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>623.609</b>	<b>815.739</b>
Afskrivninger		<u>315.267</u>	<u>312.101</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>308.342</b>	<b>503.638</b>
Finansielle indtægter	3	12.813	10.268
Finansielle omkostninger	4	<u>178.698</u>	<u>209.345</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>142.457</b>	<b>304.561</b>
Skat af årets resultat	5	<u>31.372</u>	<u>89.997</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>111.085</b>	<b>214.564</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		111.085	214.564
Overført fra tidligere år		<u>445.487</u>	<u>330.723</u>
<b>Til disposition</b>		<b>556.572</b>	<b>545.287</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		250.000	99.800
Overført til næste år		<u>306.572</u>	<u>445.487</u>
<b>I alt</b>		<b>556.572</b>	<b>545.287</b>

## Balance 30. september

	Note	2015/16	2014/15
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.328.003	1.432.556
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.328.003</b>	<b>1.432.556</b>
Grunde og bygninger		1.641.544	1.658.809
Særlige installationer		41.667	45.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		811.009	981.463
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.494.220</b>	<b>2.685.939</b>
Deposita		15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.837.223</b>	<b>4.133.495</b>
Varebeholdninger		50.000	50.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		500.544	699.196
Igangværende arbejder for fremmed regning		9.488	23.837
Andre tilgodehavender		19.719	0
Tilgodehavende selskabsskat		0	48.000
Periodeafgrænsningsposter		26.836	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>556.587</b>	<b>771.032</b>
Likvide beholdninger		3.144	2.569
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>3.144</b>	<b>2.569</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>609.731</b>	<b>823.602</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.446.954</b>	<b>4.957.096</b>

## Balance 30. september

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	6	125.000	125.000
Forslag til udbytte	6	250.000	99.800
Overført overskud	6	306.572	445.487
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>681.572</b>	<b>670.287</b>
Hensættelse til udskudt skat		234.234	220.902
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>234.234</b>	<b>220.902</b>
Kreditinstitutter	7	1.882.083	2.116.204
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.882.083</b>	<b>2.116.204</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		230.000	220.000
Gæld til pengeinstitutter		278.167	985.751
Leverandører af varer og tjenesteydelser		211.042	144.760
Selskabsskat		11.040	0
Anden gæld		918.816	599.192
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.649.065</b>	<b>1.949.703</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.531.148</b>	<b>4.065.907</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.446.954</b>	<b>4.957.096</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Noter til årsrapporten

### 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

2	Personaleomkostninger	2015/16	2014/15
	Gager og lønninger	3.200.021	2.968.100
	Pensioner	465.923	409.013
	Andre omkostninger til social sikring	47.718	45.511
	Øvrige personaleomkostninger	250.997	239.145
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.964.660</b>	<b>3.661.768</b>

3	Finansielle indtægter	2015/16	2014/15
	Øvrige finansielle indtægter	12.813	10.268
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>12.813</b>	<b>10.268</b>

4	Finansielle omkostninger	2015/16	2014/15
	Øvrige finansielle omkostninger	178.698	209.345
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>178.698</b>	<b>209.345</b>

5	Skat af årets resultat	2015/16	2014/15
	Årets aktuelle skat	18.040	0
	Årets udskudte skat	13.332	90.077
	Regulering af tidl. års skat	0	-80
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>31.372</b>	<b>89.997</b>

## Noter til årsrapporten

6	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	Egenkapital i alt
	Saldo primo	125.000	445.487	99.800	670.287
	Betalt udbytte	0	0	-99.800	-99.800
	Årets resultat	0	111.085	0	111.085
	Årets udbytte	0	-250.000	250.000	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>306.572</b>	<b>250.000</b>	<b>681.572</b>

7	Kreditinstitutter	2015/16	2014/15
	Erhvervslån, Sparekassen Kronjylland	2.112.083	2.336.204
	Overført til kortfristet gæld	-230.000	-220.000
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>1.882.083</b>	<b>2.116.204</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 876.000 til betaling efter 5 år

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret ejerpantebrev kr. 550.000 med sikkerhed i goodwill mv.