

# **DIERS KLINIK ApS**

Store Torv 8, 3.  
8000 Aarhus C

Årsrapport  
1. januar 2017 - 31. december 2017

**Årsrapporten er godkendt den**

**26/05/2018**

---

**Thomas Halling**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	4
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	5
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter .....	12

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

DIERS KLINIK ApS

Store Torv 8, 3.

8000 Aarhus C

Telefonnummer: 20228587

CVR-nr: 33047991

Regnskabsår: 01/01/2017 - 31/12/2017

**Bankforbindelse**

Sparekassen Kronjylland

Havvej 3A

8250 Egå

DK Danmark

# Ledelsesberetning

## **Hovedaktiviteter**

Selskabets aktivitet består i at yde rådgivning i forbindelse med insemination.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets har for regnskabsåret 2017 realiseret et resultat efter skat på 477.330 kr. hvilket anses som tilfredsstillende. Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 1.085.204 kr..

## **Begivenheder efter regnskabsafslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

## Generelt

Årsregnskabet for Diers Klinik ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

## Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagspris 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 fordele 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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

## Resultatopgørelse

### Generelt

Med henvisning til Årsregnskabslovens §32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets

forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler og tab på debitorer mv..

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under aconotskatteordningen mv..

### **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.

### **Balance**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

##### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Det er ledelsens vurdering af virksomhedens image og kunderelationer, som knytter sig til den bogførte goodwill, minimum har en værdi for virksomheden på 10 år.

##### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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 og direkte lønforbrug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 -10 år

Aktiver med en kostpris på under 13.200 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger 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/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Varebeholdninger**

---

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

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

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse for vedtagelse på årsregnskabsmødet.

### **Selskabsskat 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 smat for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes af 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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt den aktuelle skattesats.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. jan. 2017 - 31. dec. 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>6.381.409</b>	<b>4.743.039</b>
Personaleomkostninger .....	1	-5.619.703	-4.150.043
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-113.673	-121.013
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>648.033</b>	<b>471.983</b>
Andre finansielle indtægter .....		1	776
Andre finansielle omkostninger .....		-25.895	-25.193
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>622.139</b>	<b>447.566</b>
Skat af årets resultat .....		-144.809	-100.056
<b>Årets resultat .....</b>		<b>477.330</b>	<b>347.510</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		750.000	96.000
Overført resultat .....		-272.670	251.510
<b>I alt .....</b>		<b>477.330</b>	<b>347.510</b>



# Balance 31. december 2017

## Aktiver

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Goodwill .....		144.560	216.960
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>144.560</b>	<b>216.960</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		207.278	308.648
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>207.278</b>	<b>308.648</b>
Deposita .....		209.053	79.152
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>209.053</b>	<b>79.152</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>560.891</b>	<b>604.760</b>
Fremstillede varer og handelsvarer .....		18.748	410.033
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>18.748</b>	<b>410.033</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		175.567	201.871
Andre tilgodehavender .....		434.779	
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>610.346</b>	<b>201.871</b>
Likvide beholdninger .....		1.324.681	1.000.953
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>1.953.775</b>	<b>1.612.857</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>2.514.666</b>	<b>2.217.617</b>

# Balance 31. december 2017

## Passiver

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Registreret kapital mv. ....		80.000	80.000
Overført resultat .....		255.204	527.873
Forslag til udbytte .....		750.000	96.000
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>1.085.204</b>	<b>703.873</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		59.465	72.994
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>59.465</b>	<b>72.994</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		203.699	607.950
Skyldig selskabsskat .....		105.945	70.466
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		854.785	580.869
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		132.720	18.043
Deposita .....		72.848	163.422
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.369.997</b>	<b>1.440.750</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.369.997</b>	<b>1.440.750</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>2.514.666</b>	<b>2.217.617</b>

# Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2017 - 31. dec. 2017

	<b>Registreret kapital mv.</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital, primo .....	80.000	527.874	96.000	703.874
Betalt udbytte .....			-96.000	-96.000
Årets resultat .....		-272.670	750.000	477.330
Egenkapital, ultimo .....	80.000	255.204	750.000	1.085.204

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2017 kr.	2016 kr.
Løn og gager	5.008.077	3.735.890
Pensionsbidrag	522.212	325.410
Andre omkostninger til social sikring	-48.669	-131.401
Øvrige personaleomkostninger	138.083	220.144
	<u>5.619.703</u>	<u>4.150.043</u>

## 2. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Kostpris primo	<u>723.400</u>
Tilgang	0
Afgang	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>723.400</u></b>
Af- og nedskrivning primo	-506.440
Årets afskrivning	-72.400
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b><u>-578.840</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>144.560</u></b>

**3. Materielle anlægsaktiver i alt**

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris primo	517.627
Tilgang	25.117
Afgang	-85.214
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>457.530</b>
Af- og nedskrivning primo	-208.979
Årets afskrivning	-48.275
Tilbageførte afskrivninger vedr. afgang	7.002
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>-250.252</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>207.278</b>