

**Tandlægerne Berg og Rosengren ApS**  
Vejlevej 41  
7000 Fredericia

**CVR-nr. 33 49 30 02**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2016 - 31. december 2016**  
**(Selskabets 6. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 24/4 2017

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Tandlægerne Berg og Rosengren 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.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 24. april 2017

Direktion:



Mikael Berg Rasmussen



Marianne Inge Rosengren

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlægerne Berg og Rosengren ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægerne Berg og Rosengren ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 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 24. april 2017

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet:</b>	Tandlægerne Berg og Rosengren ApS Vejlevej 41 7000 Fredericia
	CVR nr.: 33 49 30 02
	Regnskabsår: 01.01 - 31.12
<b>Direktion:</b>	Mikael Berg Rasmussen Marianne Inge Rosengren
<b>Revisor:</b>	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlægerne Berg og Rosengren 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 eksklusiv 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 rentekomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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	3-10 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### **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.

### **Gældsforpligtelser**

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



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>-225.296</b>	<b>-191.963</b>
Personaleomkostninger	2	1.444.114	1.512.491
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>-1.669.410</b>	<b>-1.704.454</b>
Afskrivninger		222.088	506.963
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-1.891.498</b>	<b>-2.211.417</b>
Resultat af kapitalinteresser		3.476.056	3.306.755
Finansielle indtægter	3	13	1.124
Finansielle omkostninger	4	103.357	74.842
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.481.214</b>	<b>1.021.620</b>
Skat af årets resultat	5	325.850	223.076
<b>Årets resultat</b>		<b>1.155.364</b>	<b>798.544</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		1.155.364	798.544
Overført fra tidligere år		2.220.652	2.422.108
<b>Til disposition</b>		<b>3.376.015</b>	<b>3.220.652</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		103.400	1.000.000
Overført til næste år		3.272.615	2.220.652
<b>I alt</b>		<b>3.376.015</b>	<b>3.220.652</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.890.000	2.025.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.890.000</b>	<b>2.025.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		269.452	288.889
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>269.452</b>	<b>288.889</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>2.174.452</b>	<b>2.328.889</b>
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		246.510	333.170
Andre tilgodehavender		100.117	0
Tilgodehavende selskabsskat		0	12.271
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>346.627</b>	<b>345.441</b>
Likvide beholdninger		2.751.458	1.270.569
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>2.751.458</b>	<b>1.270.569</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>3.098.085</b>	<b>1.616.010</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>5.272.537</b>	<b>3.944.899</b>

## Balance 31. december

	Note	2016	2015
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	6	80.000	80.000
Forslag til udbytte	6	103.400	1.000.000
Overført overskud	6	3.272.615	2.220.652
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>3.456.015</b>	<b>3.300.652</b>
Hensættelse til udskudt skat		310.154	247.468
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>310.154</b>	<b>247.468</b>
Gæld til pengeinstitutter		1.734	2.511
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.000	30.000
Selskabsskat		23.164	0
Anden gæld		1.451.470	364.269
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.506.368</b>	<b>396.779</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.506.368</b>	<b>396.779</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>5.272.537</b>	<b>3.944.899</b>

## Noter til årsrapporten

### 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

2	Personaleomkostninger	2016	2015
	Gager og lønninger	1.152.928	1.022.586
	Pensioner	118.843	348.026
	Andre omkostninger til social sikring	0	6.480
	Øvrige personaleomkostninger	172.343	135.399
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.444.114</b>	<b>1.512.491</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 2, sidste år 2.

3	Finansielle indtægter	2016	2015
	Øvrige finansielle indtægter	13	1.124
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>13</b>	<b>1.124</b>

4	Finansielle omkostninger	2016	2015
	Øvrige finansielle omkostninger	103.357	74.842
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>103.357</b>	<b>74.842</b>

5	Skat af årets resultat	2016	2015
	Årets aktuelle skat	263.164	235.729
	Årets udskudte skat	62.686	-12.653
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>325.850</b>	<b>223.076</b>

## Noter til årsrapporten

6	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført overskud</b>	<b>Forslag til udbytte</b>	<b>Egenkapital i alt</b>
	Saldo primo	80.000	2.220.652	1.000.000	3.300.652
	Betalt udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
	Årets resultat	0	1.155.364	0	1.155.364
	Årets udbytte	0	-103.400	103.400	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>3.272.615</b>	<b>103.400</b>	<b>3.456.015</b>