

**Tandlægeselskabet Karen Juel Nissen ApS**  
**Skt. Anne Plads 2, 2.**  
**5000 Odense C**

**CVR-nr. 33964994**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2017 - 31. december 2017**  
**(Selskabets 6. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 11/6 2018

**Dirigent**

*Karen Juel Nissen*

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Tandlægeselskabet Karen Juel Nissen 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.

Odense C, den 11. juni 2018

Direktion:

*Karen Juel Nissen*

Karen Juel Nissen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlægeselskabet Karen Juel Nissen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Karen Juel Nissen ApS for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 11. juni 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor  
MNE10547

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlægeselskabet Karen Juel Nissen ApS  
Skt. Anne Plads 2, 2.  
5000 Odense C

CVR nr.: 33964994

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:**

Karen Juel Nissen

**Revisor:**

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

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Karen Juel Nissen 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, finansielle omkostninger ved finansiell 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	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Depositum**

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **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**

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>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.693.243</b>	<b>4.418.917</b>
Personaleomkostninger	1	<u>3.463.700</u>	<u>3.685.561</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>229.543</b>	<b>733.356</b>
Afskrivninger		<u>346.755</u>	<u>382.181</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-117.212</b>	<b>351.175</b>
Finansielle indtægter	2	12.162	8.628
Finansielle omkostninger	3	<u>85.204</u>	<u>98.890</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-190.253</b>	<b>260.912</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-41.797</u>	<u>58.819</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>-148.456</b>	<b>202.093</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		-148.456	202.093
Overført fra tidligere år		<u>2.137.449</u>	<u>1.987.056</u>
<b>Til disposition</b>		<b>1.988.993</b>	<b>2.189.149</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		250.000	51.700
Overført til næste år		<u>1.738.993</u>	<u>2.137.449</u>
<b>I alt</b>		<b>1.988.993</b>	<b>2.189.149</b>

## Balance 31. december

	Note	2017	2016
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		2.752.197	2.918.182
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.752.197</b>	<b>2.918.182</b>
Indretning af lejede lokaler		99.319	42.660
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		809.000	878.867
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>908.319</b>	<b>921.527</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		300.000	300.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>300.000</b>	<b>300.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.960.516</b>	<b>4.139.709</b>
Varebeholdninger		30.000	30.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		114.348	114.263
Igangværende arbejder		31.416	63.277
Andre tilgodehavender		162.743	0
Tilgodehavende selskabsskat		75.000	4.284
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>383.507</b>	<b>181.824</b>
Likvide beholdninger		38.210	35.861
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>38.210</b>	<b>35.861</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>451.717</b>	<b>247.685</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.412.232</b>	<b>4.387.395</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	80.000	80.000
Forslag til udbytte	5	250.000	51.700
Overført overskud	5	<u>1.738.993</u>	<u>2.137.449</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<u><b>2.068.993</b></u>	<u><b>2.269.149</b></u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>520.011</u>	<u>561.808</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<u><b>520.011</b></u>	<u><b>561.808</b></u>
Kreditinstitutter	6	<u>0</u>	<u>713.565</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>713.565</b></u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	160.000
Kreditinstitutter		1.124.584	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		9.323	11.349
Leverandører af varer og tjenesteydelser		136.357	117.924
Anden gæld		<u>552.964</u>	<u>553.599</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>1.823.228</b></u>	<u><b>842.872</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>1.823.228</b></u>	<u><b>1.556.437</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>4.412.232</b></u>	<u><b>4.387.395</b></u>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Gager og lønninger		2.836.486	3.110.538	
	Pensioner		328.881	261.042	
	Andre omkostninger til social sikring		67.549	60.227	
	Øvrige personaleomkostninger		230.785	253.753	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>		<b>3.463.700</b>	<b>3.685.561</b>	
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 9.				
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Øvrige finansielle indtægter		12.162	8.628	
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>		<b>12.162</b>	<b>8.628</b>	
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Øvrige finansielle omkostninger		85.204	98.890	
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>		<b>85.204</b>	<b>98.890</b>	
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Årets aktuelle skat		0	45.716	
	Årets udskudte skat		-41.797	13.103	
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>		<b>-41.797</b>	<b>58.819</b>	
<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds-</b>	<b>Overført</b>	<b>Forslag til</b>	<b>Egenkapital i</b>
		<b>kapital</b>	<b>overskud</b>	<b>udbytte</b>	<b>alt</b>
	Saldo primo	80.000	2.137.449	51.700	2.269.149
	Betalt udbytte	0	0	-51.700	-51.700
	Årets resultat	0	-148.456	0	-148.456
	Årets udbytte	0	-250.000	250.000	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>1.738.993</b>	<b>250.000</b>	<b>2.068.993</b>

## Noter til årsrapporten

<b>6 Kreditinstitutter</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Lån og Spar 0400 4016 860 714	0	873.565
Overført til kortfristet gæld	0	-160.000
<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>0</b>	<b>713.565</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 0 til betaling efter 5 år

### 7 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret ejerpantebrev 2,6 mio. kr. med pant i driftsinventar, varelagre, debitorer og immaterielle rettigheder.