

# Tandlæge Puk Bergmann ApS

Nørregade 11, 6100 Haderslev

CVR-nr. 35 39 11 77

**Årsrapport**

**2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. november 2016.

---

Puk Bergmann  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Tandlæge Puk Bergmann ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 11. november 2016

### **Direktion**

Puk Bergmann

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til kapitalejeren i Tandlæge Puk Bergmann ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Puk Bergmann ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kolding, den 11. november 2016

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Malene Mogensen  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

**Selskabet**

Tandlæge Puk Bergmann ApS  
Nørregade 11  
6100 Haderslev

CVR-nr.: 35 39 11 77  
Stiftet: 1. juli 2013  
Hjemsted: Haderslev  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Puk Bergmann

**Revision**

BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Birkemose Allé 27, st.  
6000 Kolding

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Tandlæge Puk Bergmann ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

### **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, 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til bil og administration.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat før skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

### Tilgodehavender

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

### 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.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Andre eksterne omkostninger	-48.834	-22.690
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-48.834</b>	<b>-22.690</b>
2 Personaleomkostninger	-785.508	-1.201.573
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-28.583	0
<b>Driftsresultat</b>	<b>-862.925</b>	<b>-1.224.263</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.775.285	2.405.588
Andre finansielle indtægter	0	78
Øvrige finansielle omkostninger	-195.349	-211.738
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.717.011</b>	<b>969.665</b>
3 Skat af årets resultat	-378.925	-235.067
<b>Årets resultat</b>	<b>1.338.086</b>	<b>734.598</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	101.200	0
Overføres til overført resultat	1.236.886	734.598
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.338.086</b>	<b>734.598</b>

**Balance 30. juni**


---

<b>Aktiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	216.417	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>216.417</u>	<u>0</u>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5.684.165	3.588.880
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.684.165</u>	<u>3.588.880</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>5.900.582</u></b>	<b><u>3.588.880</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Udskudte skatteaktiver	0	36.254
Tilgodehavender i alt	<u>0</u>	<u>36.254</u>
Likvide beholdninger	134.682	1.029.910
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>134.682</u></b>	<b><u>1.066.164</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>6.035.264</u></b>	<b><u>4.655.044</u></b>

**Balance 30. juni**


---

<b>Passiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	80.000	80.000
6 Overført resultat	2.627.191	1.390.305
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	101.200	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>2.808.391</u></b>	<b><u>1.470.305</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	80.717	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>80.717</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld, gældsbreve	2.196.000	2.562.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.196.000	2.562.000
8 Kortfristet del af langfristet gæld	366.000	366.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.000	10.000
Selskabsskat	282.526	75.908
Anden gæld	291.630	170.831
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	950.156	622.739
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.146.156</u></b>	<b><u>3.184.739</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>6.035.264</u></b>	<b><u>4.655.044</u></b>

**9 Eventualposter**

## Noter

---

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består af at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	648.892	1.153.380
Pensioner	130.590	43.333
Andre omkostninger til social sikring	6.026	4.860
	<b>785.508</b>	<b>1.201.573</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	261.954	258.124
Årets regulering af udskudt skat	116.971	-24.404
Nedsættelse af selskabsskat fra 24,5% til 22%	0	1.347
	<b>378.925</b>	<b>235.067</b>
<b>4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Tandlægerne Christiansfeld I/S	Christiansfeld	50,1 %
Tandlægerne Nørregade 11, Haderslev I/S	Haderslev	50,1 %
	30/6 2016 kr.	30/6 2015 kr.
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital primo	80.000	80.000
	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>

**Noter**


---

	30/6 2016 kr.	30/6 2015 kr.		
<b>6. Overført resultat</b>				
Overført resultat primo	1.390.305	655.707		
Årets overførte overskud eller underskud	<u>1.236.886</u>	<u>734.598</u>		
	<b><u>2.627.191</u></b>	<b><u>1.390.305</u></b>		
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte primo	0	98.400		
Udloddet udbytte	0	-98.400		
Udbytte for regnskabsåret	<u>101.200</u>	<u>0</u>		
	<b><u>101.200</u></b>	<b><u>0</u></b>		
<b>8. Kortfristet del af langfristet gæld</b>				
	<b>Afdrag første år kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>	<b>Gæld i alt 30/6 2016 kr.</b>	<b>Gæld i alt 30/6 2015 kr.</b>
Anden gæld, gældsbreve	<u>366.000</u>	<u>732.000</u>	<u>2.562.000</u>	<u>2.928.000</u>
	<b><u>366.000</u></b>	<b><u>732.000</u></b>	<b><u>2.562.000</u></b>	<b><u>2.928.000</u></b>
<b>9. Eventualposter</b>				
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Tandlæge Puk Bergmann ApS deltager som interessent i Tandlægerne Christiansfeld I/S og Tandlægerne Nørregade 11, Haderslev I/S og hæfter solidarisk for interessentskabernes forpligtelser.				