

**Tandlæge Jørgen Walin ApS**  
**Lundebjerggårdsvej 2, st. tv.**  
**2740 Skovlunde**

**CVR-nr. 36 91 94 69**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2017 - 31. december 2017**  
**(Selskabets 3. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 4/4 2018

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	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

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Tandlæge Jørgen Walin 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.

Skovlunde, den 26. marts 2018

Direktion:



Jørgen Walin

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Jørgen Walin ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Jørgen Walin 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.

København, den 26. marts 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE34279

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Jørgen Walin ApS  
Lundebjerggårdsvej 2, st. tv.  
2740 Skovlunde

CVR nr.: 36 91 94 69

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:**

Jørgen Walin

**Revisor:**

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

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Jørgen Walin 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 rentekomkostninger, 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 salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere 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. Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 medgæede omkostninger eller til nettorealisationseværdien, 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.

### 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	2017 DKK	2016 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.513.063</b>	<b>2.850.078</b>
Personaleomkostninger	1	2.677.205	2.776.580
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>-164.142</b>	<b>73.499</b>
Afskrivninger		277.457	208.658
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-441.599</b>	<b>-135.160</b>
Finansielle omkostninger	2	128.774	106.922
<b>Resultat før skat</b>		<b>-570.373</b>	<b>-242.081</b>
Skat af årets resultat	3	-125.259	-51.229
<b>Årets resultat</b>		<b>-445.114</b>	<b>-190.852</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		-445.114	-190.852
Overført fra tidligere år		794.619	1.285.471
<b>Til disposition</b>		<b>349.505</b>	<b>1.094.619</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		52.900	300.000
Overført til næste år		296.605	794.619
<b>I alt</b>		<b>349.505</b>	<b>1.094.619</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.835.542	1.958.542
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.835.542</b>	<b>1.958.542</b>
Indretning af lejede lokaler		100.000	150.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		289.775	335.004
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>389.775</b>	<b>485.004</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.225.317</b>	<b>2.443.546</b>
Varebeholdninger		150.000	150.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		147.389	542.116
Igangværende arbejder		54.530	106.087
Andre tilgodehavender		46.502	4.381
Tilgodehavende selskabsskat		3.000	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>251.421</b>	<b>652.583</b>
Likvide beholdninger		1.422	1.486
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>1.422</b>	<b>1.486</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>402.843</b>	<b>804.069</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.628.160</b>	<b>3.247.615</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	4	50.000	50.000
Forslag til udbytte	4	52.900	300.000
Overført overskud	4	296.605	794.619
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>399.505</b>	<b>1.144.619</b>
Hensættelse til udskudt skat		370.590	495.849
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>370.590</b>	<b>495.849</b>
Kreditinstitutter	5	890.858	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>890.858</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		144.000	0
Gæld til pengeinstitutter		337.252	1.021.233
Modtagne forudbetalinger fra kunder		11.110	21.127
Leverandører af varer og tjenesteydelser		143.819	137.593
Anden gæld		331.027	427.194
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>967.207</b>	<b>1.607.147</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.858.065</b>	<b>1.607.147</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.628.160</b>	<b>3.247.615</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	6		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Gager og lønninger		2.213.380	2.249.661	
	Pensioner		59.723	59.426	
	Andre omkostninger til social sikring		1.136	852	
	Øvrige personaleomkostninger		402.966	466.641	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>		<b>2.677.205</b>	<b>2.776.580</b>	
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 1.				
<b>2</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Øvrige finansielle omkostninger		128.774	106.922	
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>		<b>128.774</b>	<b>106.922</b>	
<b>3</b>	<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Årets aktuelle skat		0	0	
	Årets udskudte skat		-125.259	-51.229	
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>		<b>-125.259</b>	<b>-51.229</b>	
<b>4</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	50.000	794.619	300.000	1.144.619
	Betalt udbytte	0	0	-300.000	-300.000
	Årets resultat	0	-445.114	0	-445.114
	Årets udbytte	0	-52.900	52.900	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>296.605</b>	<b>52.900</b>	<b>399.505</b>

## Noter til årsrapporten

<b>5</b>	<b>Kreditinstitutter</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	Pengeinstitutter	1.034.858	0
	Overført til kortfristet gæld	-144.000	0
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>890.858</b>	<b>0</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 315.000 til betaling efter 5 år

### **6 Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.