

## **Tandlægeselskabet Carsten Poulsen ApS**

**Julius Thomsens Gade 22**

**1632 København V**

CVR-nr. 73 43 27 15

### **Årsrapport 2014/15**

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 27/11 2015

---

Carsten Poulsen  
Dirigent

Ellebjergvej 52, 2., 2450 København SV  
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801  
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk  
CVR-nr. 34713022 (Hjemsted: København)

RSM plus P/S statsautoriserede revisorer

Afdelinger i:  
Aalborg, Holstebro, Kolding,  
København, Odense, Skærbæk,  
Vordingborg og Aarhus

RSM plus er et selvstændigt medlem af  
RSM International, en uafhængig kæde  
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer  
med kontorer i mere end 100 lande

# RSM plus

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	8
Balance pr. 30. juni	9
Noter til årsregnskabet	11

# RSM plus

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for Tandlægeselskabet Carsten Poulsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 27. november 2015

### Direktion

Carsten Poulsen

## RSM plus

### Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

#### *Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Carsten Poulsen ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Carsten Poulsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, "Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger".

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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 27. november 2015

**RSM plus P/S**

statsautoriserede revisorer

Lise Foss Nielsen

statsautoriseret revisor

# RSM plus

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Tandlægeselskabet Carsten Poulsen ApS Julius Thomsens Gade 22 1632 København V CVR-nr.: 73 43 27 15 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni Hjemsted: Rudersdal
<b>Hovedaktivitet</b>	Selskabets hovedaktivitet består i at drive tandlægevirksomhed.
<b>Direktion</b>	Carsten Poulsen
<b>Revisor</b>	RSM plus P/S statsautoriserede revisorer Ellebjergvej 52, 2. 2450 København SV

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Carsten Poulsen ApS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover 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.

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.

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

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter honorarindtægter fra sygesikringen og patienter og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt patienten er færdigbehandlet.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af materialer og teknisk, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

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

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Ejerlejlighed måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Op- og nedskrivninger indregnes over egenkapitalen med fradrag af udskudt skat. Afskrivninger føres via resultatopgørelsen. Ejerlejligheden er indregnet til seneste offentlige ejendomsvurdering.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	66 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

#### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Unoterede aktier måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien nedskrives til denne lavere værdi.

#### 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 måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## RSM plus

### Anvendt regnskabspraksis

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 23,5%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

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

## RSM plus

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2014/15 kr.	2013/14 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.510.124</b>	<b>1.508.160</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-1.219.668</u>	<u>-1.186.060</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>290.456</b>	<b>322.100</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-32.217</u>	<u>-62.217</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>258.239</b>	<b>259.883</b>
Finansielle indtægter		348.260	363.285
Finansielle omkostninger		<u>-272.982</u>	<u>-350.018</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>333.517</b>	<b>273.150</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-211.745</u>	<u>-5.212</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>121.772</u></b>	<b><u>267.938</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		49.900	49.200
Overført resultat		<u>71.872</u>	<u>218.738</u>
		<b><u>121.772</u></b>	<b><u>267.938</u></b>

## RSM plus

## Balance pr. 30. juni

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4		
Grunde og bygninger		3.000.000	3.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>31.232</u>	<u>43.449</u>
		<u>3.031.232</u>	<u>3.043.449</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>3.031.232</b></u>	<u><b>3.043.449</b></u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		329.502	185.219
Selskabsskat		<u>9.874</u>	<u>8.785</u>
		<u>339.376</u>	<u>194.004</u>
<b>Værdipapirer</b>			
Værdipapirer		<u>1.795.590</u>	<u>1.479.738</u>
		<u>1.795.590</u>	<u>1.479.738</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>233.694</u>	<u>293.748</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>2.368.660</b></u>	<u><b>1.967.490</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><u><b>5.399.892</b></u></u>	<u><u><b>5.010.939</b></u></u>

## RSM plus

## Balance pr. 30. juni

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	5		
Selskabskapital		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		1.845.705	1.830.105
Overført resultat		171.125	99.253
Foreslået udbytte for regnskabsåret		49.900	49.200
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>2.266.730</b>	<b>2.178.558</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>			
Hensættelse til udskudt skat		337.942	138.341
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>337.942</b>	<b>138.341</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
	6		
Gæld til realkreditinstitutter		1.896.323	2.050.000
		1.896.323	2.050.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	6		
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		90.000	0
Kreditinstitutter		54.670	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		8.825	28.812
Leverandører af varer og tjenesteydelser		198.168	125.459
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		259.438	233.585
Anden gæld		287.796	256.184
		898.897	644.040
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.795.220</b>	<b>2.694.040</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>			
		<b>5.399.892</b>	<b>5.010.939</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Hovedaktivitet	1		

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 1 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drive tandlægevirksomhed.

	2014/15	2013/14
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	971.439	963.644
Pensioner	234.503	208.546
Andre omkostninger til social sikring	13.726	13.870
	<u>1.219.668</u>	<u>1.186.060</u>

### 3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	15.698	0
Årets udskudte skat	195.201	4.704
Betalt udenlandsk udbytteskat	846	508
	<u>211.745</u>	<u>5.212</u>

### 4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygning- er	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris 1. juli 2014	<u>1.085.080</u>	<u>570.264</u>
Kostpris 30. juni 2015	<u>1.085.080</u>	<u>570.264</u>
Opskrivninger 1. juli 2014	2.346.289	0
Årets opskrivninger	<u>20.000</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. juni 2015	<u>2.366.289</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2014	431.369	526.815
Årets afskrivninger	<u>20.000</u>	<u>12.217</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2015	<u>451.369</u>	<u>539.032</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015</b>	<u><b>3.000.000</b></u>	<u><b>31.232</b></u>

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 4 Materielle anlægsaktiver (Fortsat)

### 5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2014	200.000	1.830.105	99.253	0	2.129.358
Årets opskrivning	0	20.000	0	0	20.000
Årets resultat	0	0	71.872	49.900	121.772
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-4.400	0	0	-4.400
<b>Egenkapital 30. juni 2015</b>	<b>200.000</b>	<b>1.845.705</b>	<b>171.125</b>	<b>49.900</b>	<b>2.266.730</b>

### 6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2014	Gæld 30. juni 2015	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	2.050.000	1.986.323	90.000	1.600.000
	<b>2.050.000</b>	<b>1.986.323</b>	<b>90.000</b>	<b>1.600.000</b>

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 1.986, er der givet pant i ejerlejlighed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/6 2015 udgør t.kr.3.000.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt kr. 300.000 i ovenstående ejerlejlighed til sikkerhed for bankgæld, mens ejerpantebreve for kr. 41.977 er deponeret til sikkerhed for mellemværende med ejerforeningen.