

**Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg
ApS**

CVR-nr. 15 38 93 89

Årsrapport

1. oktober 2012 - 30. september 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2013.

Børge Rosenberg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæringer

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. oktober 2012 - 30. september 2013

- 6 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Noter

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 for Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg 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. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulstrup, den 20. december 2013

Direktion

Børge Schou Rosenberg

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg ApS for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013, 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 erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 20. december 2013

rgd revision

statsautoriseret revisionspartnerselskab

Sten Platz

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg ApS Hovedgaden 52 8860 Ulstrup
	Telefon: 86463061
	CVR-nr.: 15 38 93 89
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Børge Schou Rosenberg
Revision	rgd revision, statsautoriseret revisionspartnerselskab, Sommervej 31 C, 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Langå Sparekasse

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er tandlægevirksomhed og eje andele i et ejendomsudlejningsselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 525 t.kr. mod 2.379 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 903 t.kr. mod -230 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har i året afhændet tandlægepraksis og herved realiseret en fortjeneste på 1.015 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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, 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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets 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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af 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. 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er 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.

Selskabsskat 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tandlægeselskabet Børge Schou Rosenberg ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen. Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
Bruttofortjeneste	525.245	2.378.950
1 Personaleomkostninger	-655.993	-2.649.779
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.249.714	-31.017
Driftsresultat	1.118.966	-301.846
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	97.813	0
Andre finansielle indtægter	6.995	1.965
Nedskrivning af finansielle aktiver	-48.300	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-4.149	-5.967
Resultat før skat	1.171.325	-305.848
Skat af årets resultat	-268.376	76.284
Årets resultat	902.949	-229.564
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	49.513	0
Udbytte for regnskabsåret	48.300	0
Overføres til overført resultat	805.136	0
Disponeret fra overført resultat	0	-229.564
Disponeret i alt	902.949	-229.564

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	270.137
Materielle anlægsaktiver i alt	0	270.137
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.151.358	0
Andre tilgodehavender	50.001	50.001
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.201.359	50.001
Anlægsaktiver i alt	1.201.359	320.138
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	118.133
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	1.651
Udsudte skatteaktiver	0	85.451
Tilgodehavende selskabsskat	0	1.672
Andre tilgodehavender	58.548	53.860
Tilgodehavender i alt	58.548	260.767
Likvide beholdninger	924.850	17.602
Omsætningsaktiver i alt	983.398	278.369
Aktiver i alt	2.184.757	598.507

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	255.000	175.000
7 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.071.358	0
8 Overført resultat	575.572	-229.564
9 Foreslået udbytte for regnskabsåret	48.300	0
Egenkapital i alt	<u>1.950.230</u>	<u>-54.564</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	49.357
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	42.833
Selskabsskat	208.866	0
Anden gæld	25.661	560.881
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>234.527</u>	<u>653.071</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>234.527</u>	<u>653.071</u>
Passiver i alt	<u>2.184.757</u>	<u>598.507</u>

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

12 Nærtstående parter

Noter

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	449.382	2.209.164
Pensioner	141.951	307.359
Andre omkostninger til social sikring	21.438	41.246
Personalemkostninger i øvrigt	43.222	92.010
	<u>655.993</u>	<u>2.649.779</u>
 2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	4.149	5.967
	<u>4.149</u>	<u>5.967</u>
 3. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. oktober 2012		960.000
Kostpris 30. september 2013		<u>960.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2012		960.000
Af- og nedskrivninger 30. september 2013		<u>960.000</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. september 2013		<u>0</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2012		551.208
Tilgang		14.770
Afgang		-565.978
Kostpris 30. september 2013		0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2012		281.071
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		-281.071
Af- og nedskrivninger 30. september 2013		0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2013		0

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Anskaffelsessum, primo 1. oktober 2012	1.101.845	0
Kostpris 30. september 2013	1.101.845	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	97.813	0
Nedskrivning	-48.300	0
Opskrivninger 30. september 2013	49.513	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2013	1.151.358	0

6. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. oktober 2012	255.000	175.000
	255.000	175.000

7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for opskrivninger 1. oktober 2012	1.021.845	0
Resultatandel	49.513	0
	1.071.358	0

Noter

	<u>30/9 2013</u>	<u>30/9 2012</u>
8. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2012	-229.564	0
Årets overførte overskud eller underskud	<u>805.136</u>	<u>-229.564</u>
	<u>575.572</u>	<u>-229.564</u>
9. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober 2012	0	17.856
Udloddet udbytte	0	-17.856
Udbytte for regnskabsåret	<u>48.300</u>	<u>0</u>
	<u>48.300</u>	<u>0</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets pantsætninger og sikkerhedsstillelser udgør pr. 30. september 2013 udgør kr. 0.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser udgør pr. 30. september 2012 kr. 0.

12. Nærtstående parter

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Børge Schou Rosenberg, Daugbjergvej 41 1, 8860 Ulstrup