

Tandlægeselskabet Kristine Nordmark ApS

Grønnegade 27, 9700 Brønderslev

CVR-nr. 25 61 83 51

Årsrapport for 2015

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.03.16

Kristine Frey
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Anvendt regnskabspraksis	10 - 15
Noter	16 - 19

Selskabet

Tandlægeselskabet Kristine Nordmark ApS
Grønnegade 27
9700 Brønderslev
Hjemsted: Brønderslev
CVR-nr.: 25 61 83 51

Direktion

Kristine Frey

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Lån og Spar Bank A/S
Dronninglund Sparekasse

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.15 - 31.12.15 for Tandlægeselskabet Kristine Nordmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 11. marts 2016

Direktionen

Kristine Frey

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Kristine Nordmark ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Kristine Nordmark ApS for regnskabsåret 01.01.15 - 31.12.15. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter, 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 for 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.15 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.15 - 31.12.15 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hjørring, den 11. marts 2016

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Frank
Statsaut. revisor

Note		2015 DKK	2014 DKK
	Bruttofortjeneste	4.747.544	4.849.446
2	Personaleomkostninger	-3.955.612	-4.043.269
	Resultat før af- og nedskrivninger	791.932	806.177
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-557.288	-364.282
	Resultat af primær drift	234.644	441.895
3	Andre finansielle indtægter	6.978	15.494
4	Andre finansielle omkostninger	-234.550	-200.001
	Finansielle poster i alt	-227.572	-184.507
	Resultat før skat	7.072	257.388
5	Skat af årets resultat	-4.203	-56.396
	Årets resultat	2.869	200.992

Forslag til resultatdisponering

	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	99.800
	Overført resultat	2.869	101.192
	I alt	2.869	200.992

AKTIVER		31.12.15	31.12.14
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	1.247.500	1.477.500
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.247.500	1.477.500
	Grunde og bygninger	2.183.631	2.219.131
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	880.443	1.145.236
7	Materielle anlægsaktiver i alt	3.064.074	3.364.367
	Anlægsaktiver i alt	4.311.574	4.841.867
	Råvarer og hjælpematerialer	257.533	129.899
	Varebeholdninger i alt	257.533	129.899
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	363.248	269.960
	Andre tilgodehavender	80.961	10.132
	Periodeafgrænsningsposter	14.335	0
	Tilgodehavender i alt	458.544	280.092
	Likvide beholdninger	105.617	630.049
	Omsætningsaktiver i alt	821.694	1.040.040
	Aktiver i alt	5.133.268	5.881.907

PASSIVER		31.12.15	31.12.14
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	144.962	142.093
8	Egenkapital i alt	269.962	267.093
	Hensættelser til udskudt skat	95.390	121.690
	Hensatte forpligtelser i alt	95.390	121.690
	Gæld til realkreditinstitutter	828.552	886.961
	Kreditinstitutter i øvrigt	2.559.472	3.457.710
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.388.024	4.344.671
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	459.700	440.267
	Gæld til kreditinstitutter	211.926	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	250.433	149.155
	Selskabsskat	24.503	29.528
	Anden gæld	433.330	429.703
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	99.800
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.379.892	1.148.453
	Gældsforpligtelser i alt	4.767.916	5.493.124
	Passiver i alt	5.133.268	5.881.907

10 Sikkerhedsstillelser

11 Kontraktlige forpligtelser

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Afskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Bygninger	25	75
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10	0

Goodwill afskrives over en længere periode end 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.800 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som gældsforpligtelse.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles ligeledes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

1. Selskabets hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af drift af tandlægevirksomhed.

	2015	2014
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	3.245.042	3.320.709
Pensioner	300.385	339.620
Andre omkostninger til social sikring	69.039	53.134
Personaleomkostninger i øvrigt	341.146	329.806
I alt	3.955.612	4.043.269

3. Andre finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter	6.978	15.494
------------------------------	-------	--------

4. Andre finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger	234.550	200.001
---------------------------------	---------	---------

5. Skatter

Årets aktuelle skat	30.503	31.528
Årets udskudte skat	-26.300	24.868
I alt	4.203	56.396

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 31.12.14	3.079.167
Kostpris pr. 31.12.15	3.079.167
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.14	1.601.667
Afskrivninger i året	230.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.15	1.831.667
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.15	1.247.500

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 31.12.14	2.285.000	2.385.325
Tilgang i året	0	26.995
Kostpris pr. 31.12.15	2.285.000	2.412.320
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.14	65.869	1.240.089
Afskrivninger i året	35.500	291.788
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.15	101.369	1.531.877
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.15	2.183.631	880.443

8. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.01.14 - 31.12.14</i>		
Saldo pr. 01.01.14	125.000	40.901
Forslag til resultatdisponering	0	101.192
Saldo pr. 31.12.14	125.000	142.093

Egenkapitalopgørelse 01.01.15 - 31.12.15

Saldo pr. 01.01.15	125.000	142.093
Forslag til resultatdisponering	0	2.869
Saldo pr. 31.12.15	125.000	144.962

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

9. Gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.15	Gæld i alt 31.12.14
Gæld til realkreditinstitutter	58.100	633.668	886.652	940.961
Kreditinstitutter i øvrigt	401.600	864.287	2.961.072	3.843.977
I alt	459.700	1.497.955	3.847.724	4.784.938

10. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.DKK 887, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 2.184.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK xx.xxx, skønnes t.DKK xx.xxx at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.800, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige immaterielle og materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.312. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt.

11. Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med modervirksomhedens øvrige dattervirksomheder med en restløbetid på 9 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1, i alt t.DKK 9