



## Tandlæge Niels Carl Freksen ApS

Ringgade 175, 1. sal  
6400 Sønderborg

CVR.nr. 26 47 84 80

### Årsrapport for året 2015/16

15. regnskabsår

Efterfølgende årsrapport med tilhørende noter er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 28/11 2016.

---

Dirigent  
Niels Carl Aarø Freksen

## Indholdsfortegnelse

|   | <u>side</u> |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger                             | 3           |
| Ledespåtegning                                  | 4           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 5           |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 6-9         |
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni            | 10          |
| Balance pr. 30. juni                            | 11-12       |
| Noter   | 13          |

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tandlæge Niels Carl Freksen ApS  
Ringgade 175, 1. sal  
6400 Sønderborg

Telefon: 4062 4060  
E-mail: nc@freksen.dk

CVR-nr.: 26 47 84 80  
Stiftet: 12. februar 2002  
Hjemsted: Sønderborg  
Regnskabsår: 1. juli 2015 - 30. juni 2016

### Direktion

Niels Carl Aarøe Freksen

### Revisor

Lægers & Tandlægers Revisionskontor Sjælland  
Næstvedvej 2  
4760 Vordingborg  
CVR nr 33 87 73 90  
P-nr 10 17 09 07 51

### Aktivitet

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklínik samt hermed beslægtede aktiviteter.

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 2015/16 for Tandlæge Niels Carl Freksen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 1. november 2016

I direktionen

  
Niels Carl Freksen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Tandlæge Niels Carl Freksen ApS.

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Niels Carl Freksen ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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, 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 revisorer's Ethiske 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.

Vordingborg, den 1. november 2016

**Lægers & Tandlægers Revisionskontor Sjælland**

**Registreret revisionsaktieselskab**

33 87 73 90

Peter Hansen

Registreret revisor

Medlem af FSR - danske revisorer

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag:

Årsregnskabet for Tandlæge Niels Carl Freksen ApS er udarbejdet i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling:

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb.

Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning:

Nettoomsætning ved salg af ydelser mv. indregnes i resultatopgørelsen på fakturerings tidspunktet.

Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

De sambeskattede selskaber indgår i a conto skatteordningen.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver:

**Erhvervet goodwill** måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Årsregnskabsloven foreskriver at goodwill normalt afskrives over maksimalt 5 år. Den forlængede afskrivningsperiode begrundes med hvad der er sædvanlig kotyme inden for branchen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

#### Materielle anlægsaktiver:

**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar** måles til kostpris (anskaffelsespris med tillæg af omkostninger) med tillæg af evt. opskrivning og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af forventet restværdi. Der afskrives ikke på grunde.

Opskrivninger indregnes direkte på egenkapitalen som en bunden henlæggelse under posten "Reserve for opskrivninger". Udskudt skat på opskrivninger indregnes direkte i posten "Udskudt skat".

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar: 3-10 år, scrapværdi 0-20%

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.

Småanskaffelser under kr. 12900 samt aktiver med en levetid på under 3 år fradrages straks i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Værdiforringelse af anlægsaktiver:

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstesten af hvert enkelt aktiv henholdsvis en gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender:

**Tilgodehavender** måles i balancen til amortiseret kostpris, oftest svarende til nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

**Igangværende arbejder for fremmed regning** måles til salgsværdien af udført arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på statusdagen. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af afholdte omkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger.

Når det er sandsynligt, at omkostningerne overstiger indtægterne indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Forudbetalinger og modtagne betalinger ved acontofaktureringer fragår salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Andre værdipapirer og kapitalandele:

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på statusdagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

### Udbytte:

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Udskudt skat:

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, 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 statusdagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. For indeværende år er skattesatsen 22%.

### Finansielle gældsforpligtelser:

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Selskabsskat:**

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.

Selskabet er omfattet af a/contoskatteordningen og finansieringstillæg/godtgørelse indregnes som en finansiel post i resultatopgørelsen i året, hvor slutopgørelsen dannes.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u>  | <u>2015/16</u>  | <u>2014/15</u>  |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b>                                 | <b>747.636</b>  | <b>464.073</b>  |
| 1 Personaleomkostninger                                  | -462.392        | -600.628        |
| Af- og nedskrivninger anlægsaktiver                      | -188.815        | -182.636        |
| <b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>                   | <b>96.429</b>   | <b>-319.191</b> |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 97.481          | 299.214         |
| Andre finansielle indtægter                              | 0               | 176.506         |
| Nedskrivning af finansielle aktiver                      | 107             | -7.839          |
| Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder    | -367.462        | -22.095         |
| Andre finansielle omkostninger                           | 0               | -146.145        |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>                        | <b>-173.445</b> | <b>-19.550</b>  |
| Skat af årets resultat                                   | 39.835          | 231.709         |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                                    | <b>-133.610</b> | <b>212.159</b>  |
| Der af ledelsen foreslås anvendt således:                |                 |                 |
| Udbytte  | 0               | 250.000         |
| Overført til næste år                                    | -133.610        | -37.841         |
|  | <b>-133.610</b> | <b>212.159</b>  |

## Balance pr. 30. juni

| <u>Note</u>                                      | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Aktiver:</b>                                  |                  |                  |
| <b>Anlægsaktiver:</b>                            |                  |                  |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver:</b>               |                  |                  |
| Goodwill   | 480.833          | 565.833          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>          | <u>480.833</u>   | <u>565.833</u>   |
| <b>Materielle anlægsaktiver:</b>                 |                  |                  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar          | 609.657          | 713.472          |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>            | <u>609.657</u>   | <u>713.472</u>   |
| <b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>                       | <u>1.090.490</u> | <u>1.279.305</u> |
| <b>Omsætningsaktiver:</b>                        |                  |                  |
| <b>Tilgodehavender:</b>                          |                  |                  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser      | 42.274           | 28.124           |
| Igangværende arbejder for fremmed regning        | 4.487            | 0                |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder     | 1.740.971        | 1.572.331        |
| Andre tilgodehavender                            | 25.080           | 9.384            |
| Tilgodehavende selskabsskat                      | 8.748            | 8.725            |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                     | <u>1.821.560</u> | <u>1.618.564</u> |
| <b>Værdipapirer og kapitalandele:</b>            |                  |                  |
| Andre værdipapirer og kapitalandele              | 927.095          | 1.111.166        |
| <b>Andre værdipapirer og kapitalandele i alt</b> | <u>927.095</u>   | <u>1.111.166</u> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                      | <u>9.867</u>     | <u>53.033</u>    |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>                   | <u>2.758.522</u> | <u>2.782.763</u> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                             | <u>3.849.012</u> | <u>4.062.068</u> |

## Balance pr. 30. juni

| <u>Note</u>                                  | <u>2016</u>                 | <u>2015</u>                 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Passiver:</b>                             |                             |                             |
| <b>Egenkapital:</b>                          |                             |                             |
| 2 Selskabskapital                            | 125.000                     | 125.000                     |
| 3 Overført overskud eller underskud          | 249.106                     | 382.716                     |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret        | 0                           | 250.000                     |
| <b>EGENKAPITAL I ALT</b>                     | <b><u>374.106</u></b>       | <b><u>757.716</u></b>       |
| <br><b>Hensatte forpligtelser:</b>           |                             |                             |
| Hensættelser til udskudt skat                | 129.818                     | 168.157                     |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b>          | <b><u>129.818</u></b>       | <b><u>168.157</u></b>       |
| <br><b>Gældsforpligtelser:</b>               |                             |                             |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser:</b>      |                             |                             |
| Kreditinstitutter i øvrigt (lang)            | 1.029.205                   | 1.249.064                   |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b> | <b><u>1.029.205</u></b>     | <b><u>1.249.064</u></b>     |
| <br><b>Kortfristede gældsforpligtelser:</b>  |                             |                             |
| Kreditinstitutter i øvrigt                   | 916.537                     | 747.490                     |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser     | 15.066                      | 64.626                      |
| Gæld til tilknyttede virksomheder            | 744.641                     | 383.368                     |
| Selskabsskat                                 | 0                           | 77.249                      |
| Anden gæld                                   | 639.639                     | 614.398                     |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b> | <b><u>2.315.883</u></b>     | <b><u>1.887.131</u></b>     |
| <b>4 GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>            | <b><u>3.345.088</u></b>     | <b><u>3.136.195</u></b>     |
| <br><b>PASSIVER I ALT</b>                    | <br><b><u>3.849.012</u></b> | <br><b><u>4.062.068</u></b> |
| 5 Sikkerheder og pantsætninger               |                             |                             |
| 6 Eventualposter mv.                         |                             |                             |

## Noter

| <u>Note</u>   | <u>2015/16</u> | <u>2014/15</u> |
|---|----------------|----------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>  |                |                |
| Lønninger   | 366.376        | 514.714        |
| Pensioner   | 74.210         | 60.404         |
| Andre omkostninger til social sikring   | 21.806         | 25.510         |
|   | <u>462.392</u> | <u>600.628</u> |
| <b>2 Selskabskapital</b>  |                |                |
| Selskabskapital primo   | 125.000        | 125.000        |
|   | <u>125.000</u> | <u>125.000</u> |
| Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen de seneste 5 år.   |                |                |
| <b>3 Overført overskud eller underskud</b>  |                |                |
| Overført overskud/underskud tidligere år  | 382.716        | 420.557        |
| Overført årets resultat   | -133.610       | -37.841        |
|   | <u>249.106</u> | <u>382.716</u> |
| <b>4 Gældsforpligtelser</b>   |                |                |
| Gældsforpligtelser forfalder efter 5 år   | <u>0</u>       | <u>0</u>       |
| <b>5 Sikkerheder og pantsætninger</b>   |                |                |
| Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut, er der stillet virksomhedspant, nom. 1.000.000.                 |                |                |
| Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på statusdagen udgør                   |                |                |
| Driftsmidler  | <u>609.657</u> | <u>794.113</u> |
| Tilgodehavender   | <u>42.274</u>  | <u>28.124</u>  |
| Goodwill  | <u>480.833</u> | <u>565.833</u> |
| Der er afgivet ejendomsforbehold i en del af selskabets værdipapirer, hvis kursværdi på statusdagen udgør       |                |                |
|   | <u>332.331</u> | <u>480.692</u> |
| <b>6 Eventualposter mv.</b>   |                |                |
| Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. |                |                |