

# ÅRSRAPPORT

## 1. januar - 31. december 2016

### Tandlægerne i Skensved ApS

Østergade 36  
4623 Lille Skensved

CVR nr. 27434185

#### Indsender:

Revisionskontoret i Faxø  
Granvej 2  
4640 Faxø

#### Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 20. april 2017

#### Dirigent

Alexander Lijkendijk

# Indholdsfortegnelse

---

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

## **Påtegninger**

Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
--	---

Ledelsespåtegning	7
-------------------	---

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

## **Årsregnskab 1. januar - 31. december**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
--	---

Balance pr. 31. december	10
--------------------------	----

Noter	12
-------	----

Anvendt regnskabspraksis	14
--------------------------	----

# Selskabsoplysninger

---

## Selskabet

Tandlægerne i Skensved ApS  
Østergade 36  
4623 Lille Skensved

Telefon: 5614 2430  
Fax: 5628 2430  
Hjemmeside: [www.skensvedtand.dk](http://www.skensvedtand.dk)  
Email: [info@skensvedtand.dk](mailto:info@skensvedtand.dk)

CVR-nr.: 27434185  
Stiftelsesdato: 1. januar 2003  
Hjemsted: Køge Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

## Direktion

Alexander Lijkendijk  
Gitte Berendt Hansen

## Revision

REVISIONSKONTORET I FAXE  
Registrerede revisorer FSR  
Granvej 2  
4640 Faxe

## Bankforbindelse

Nordea  
Torvet 14  
4600 Køge

## Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes  
20. april 2017, på selskabet adresse.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

## Til kapitalejerne i Tandlægerne i Skensved ApS

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at der for indværende er usikkerhed, om der kan opnås tilstrækkeligt likviditet til finansiering af driften. Det er ledelsens vurdering, at den kan skaffe den fornødne likviditet. Vi er enige i at årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

### Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides i takt med finansieringsbehovet. Selskabet er taget under rekonstruktion og ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at rekonstruktionen vil blive gennemført med et positivt udfald, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Faxe, den 5. april 2017

### **REVISIONSKONTORET I FAXE**

CVR-nr. 16609331

Poul Johansson  
Registreret revisor FSR

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2016 for Tandlægerne i Skensved ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skensved, den 5. april 2017

### Direktion:

Alexander Lijkendijk

Gitte Berendt Hansen

# Ledelsesberetning

---

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af tandlægeklinik.

## **Usædvanlige forhold**

Ledelsen har ikke noteret sig nogen usædvanlige forhold.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet fik i 2016 et underskud før skat på kr. -127.971.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

## **Forventet udvikling**

Der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften de kommende 12 måneder. Selskabet er og har længe været presset likviditetsmæssigt, og kan ikke honorere sine gældsforpligtelser rettidigt. Hvis selskabet skal være i stand til at fortsætte driften de kommende 12 måneder, er det en betingelse at nuværende kreditter kan opretholdes, alternativt skal der tilføres ny kapital.

Vi forventer at kunne skaffe den fornødne kapital, og aflægger årsregnskabet med fortsat drift for øje.

## **Betydningsfulde hændelser efter balancedagen**

Selskabet er i 2017 taget under rekonstruktionsbehandling, og ledelsen forventer at rekonstruktionen munder ud i et positivt resultat.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
Bruttofortjeneste/-tab		2.600.449	2.634.875
Personaleomkostninger	2.	-2.437.610	-2.280.178
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-29.998	-33.687
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>132.841</b>	<b>321.010</b>
Andre finansielle indtægter		7.600	12.600
Andre finansielle omkostninger		-268.412	-189.065
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-127.971</b>	<b>144.545</b>
Skat af årets resultat		-8.486	-33.649
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-136.457</b>	<b>110.896</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-136.457	110.896
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-136.457</b>	<b>110.896</b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2016	2015
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3.		
Grunde og bygninger		1.973.419	1.981.389
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		27.284	39.232
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.000.703</b>	<b>2.020.621</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.000.703</b>	<b>2.020.621</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Fremstillede varer og handelsvarer		193.414	178.748
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>193.414</b>	<b>178.748</b>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		134.290	209.416
Skatteaktiv		145.116	153.602
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>279.406</b>	<b>363.018</b>
Likvide beholdninger		13.492	25.727
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>13.492</b>	<b>25.727</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>486.312</b>	<b>567.493</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>2.487.015</b>	<b>2.588.114</b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2016	2015
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>	4.		
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		-855.820	-719.363
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-730.820</b>	<b>-594.363</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5.		
Gæld til kreditinstitutter		1.388.661	1.576.195
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.388.661</b>	<b>1.576.195</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til kreditinstitutter		563.597	482.301
Modtagne forudbetalinger fra kunder		22.079	33.319
Leverandører af varer og tjenesteydelser		71.378	50.566
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring		1.172.120	1.040.096
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.829.174</b>	<b>1.606.282</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.217.835</b>	<b>3.182.477</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>2.487.015</b>	<b>2.588.114</b>
Eventualforpligtelser	6.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7.		

## Noter

### 1. Oplysning om væsentlig usikkerhed vedrørende

#### fortsat drift

Selskabet er og har længe været presset likviditetsmæssigt, og kan ikke honorere sine gældsforpligtelser rettidigt. Hvis selskabet skal være i stand til at fortsætte driften de kommende 12 måneder, er det en betingelse at nuværende kreditter kan opretholdes, alternativt skal der tilføres ny kapital.

Selskabet er i 2017 taget under rekonstruktionsbehandling, og ledelsen forventer at rekonstruktionen munder ud i et positivt resultat, og aflægger årsregnskabet med fortsat drift for øje.

	2016	2015
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.146.244	2.043.011
Pensioner	40.788	9.645
Andre omkostninger til social sikring	250.578	227.522
	<b>2.437.610</b>	<b>2.280.178</b>

Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	5	5
--	---	---

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	2.005.299	688.421
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>2.005.299</b>	<b>688.421</b>
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger:</b>		
Af- og nedskrivninger, primo	-23.910	-649.189
Årets af- og nedskrivninger	-7.970	-11.948
<b>Af- og nedskrivninger, ultimo</b>	<b>-31.880</b>	<b>-661.137</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>1.973.419</b>	<b>27.284</b>

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
<b>4. EGENKAPITAL</b>			
Egenkapital, primo	125.000	-719.363	-594.363
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	-136.457	-136.457
<b>Egenkapital, ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>-855.820</b>	<b>-730.820</b>

Selskabskapitalen består af 125 kapitalandele á kr. 1.000. Ingen kapitalandele har særlige rettigheder.

	2016	2015
<b>5. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld der forfalder til betaling efter 5 år	753.000	1.242.000

## Noter

---

### 6. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler vedrørende driftsmidler. Restløbetid udgør 58 måneder og den samlede forpligtelse kan opgøres til t.kr. 323.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

### 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med E/F Østergade 28-38 afgivet pant i ejendommen for et beløb af kr. 10.000.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 927.482, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør kr. 1.973.419.

Til sikkerhed for gæld til Nordea kr. 1.024.776, er der tinglyst ejerpant kr. 500.000 i grunde og bygninger, samt virksomhedspant kr. 500.000 med pant i følgende:

Goodwill, domænenavne og andre rettigheder.

Selskabet har ikke udover foranstående foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægerne i Skensved ApS 2016 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste.

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

#### 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

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

Skønnet restværdi revurderes årligt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med 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.

### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

### Varebeholdninger

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.