

*Viborg Tandlæge Klinik ApS  
Sct. Mathias Gade 29  
8800 Viborg*

*CVR-nr.: 27 52 51 48*

*ÅRSRAPPORT  
1. januar - 31. december 2015*

*(10. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13/5 2016



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger .....	3
Ledelsespåtegning .....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5
Ledelsesberetning .....	7
Anvendt regnskabspraksis .....	8
Resultatopgørelse .....	12
Balance .....	13
Noter .....	15

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Viborg Tandlæge Klinik ApS Sct. Mathias Gade 29 8800 Viborg
	CVR-nr.: 27 52 51 48 Stiftet: 22. juni 2006 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Peter Ballentin
<b>Pengeinstitut</b>	Handelsbanken, Viborg Nytorv 2 8800 Viborg
<b>Advokat</b>	Dahl Lundborgvej 18 8800 Viborg
<b>Revisor</b>	Reg. Revisionsaktieselskab Lars Olsen A/S Lundvej 20 8800 Viborg
<b>Ejerforhold</b>	Ballentin Holding ApS, Sct. Mathias Gade 29, 8800 Viborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Viborg Tandlæge Klinik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 13/5 2016

### **Direktion**



Peter Ballentin

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Til kapitalejerne af Viborg Tandlæge Klinik ApS**

**Revisionspåtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Viborg Tandlæge Klinik ApS for perioden 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Selskabets ledelse 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 vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

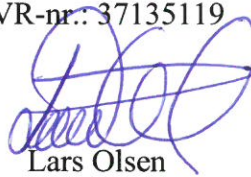
Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Viborg, den 13/5 2016

REVISIONSFIRMAET LARS OLSEN A/S

Registreret Revisionsaktieselskab

CVR-nr.: 37135119



Lars Olsen

Registreret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af drift af tandlægevirksomhed

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

Selskabets indtjening i 2015 har levet op til forventningerne og resultatet betragtes som værende tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Viborg Tandlæge Klinik ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Nettoomsætning**

Som indtægtskriterium anvendes faktureringskriteriet. Indtægtsgrundlaget er udskrevne fakturaer og fakturerbare solgte varer og ydelser.

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter varekøb med fradrag af rabatter, hjemtagelsesomkostninger samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### **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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## **BALANCEN**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningens længde er vurderet ud fra et stabilt kundegrundlag.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Tekniske anlæg og maskiner	3-10 år	0-50 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

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.

### **Varebeholdninger**

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

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

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

### **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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 aktivets 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 nettorealiseringsværdi.

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.

### **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.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015

	2015	2014
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>3.650.119</b>	<b>3.698.881</b>
1 Personalemkostninger.....	-2.924.576	-3.032.416
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-360.604	-373.256
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>364.939</b>	<b>293.209</b>
Andre finansielle indtægter .....	6.150	4.000
Andre finansielle omkostninger.....	-740	-532
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>370.349</b>	<b>296.677</b>
Skat af årets resultat.....	-77.977	-59.880
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>292.372</b>	<b>236.797</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	292.000	236.000
Overført resultat.....	372	797
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>292.372</b>	<b>236.797</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015  
AKTIVER

	2015	2014
2 Goodwill .....	0	136.200
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>136.200</b>
3 Produktionsanlæg og maskiner.....	996.655	1.103.125
3 Indretning af lejede lokaler.....	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>996.655</b>	<b>1.103.125</b>
Deposita .....	46.222	45.540
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>46.222</b>	<b>45.540</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>1.042.877</b>	<b>1.284.865</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....	100.000	100.000
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	286.251	233.094
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	33.827	0
Selskabsskat.....	0	41.818
Periodeafgrænsningsposter .....	3.795	0
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>323.873</b>	<b>274.912</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>755.297</b>	<b>478.834</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>1.179.170</b>	<b>853.746</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>2.222.047</b>	<b>2.138.611</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015  
PASSIVER

	2015	2014
Virksomhedskapital .....	125.000	125.000
Overført resultat.....	1.072.594	1.072.222
<b>4 EGENKAPITAL.....</b>	<b>1.197.594</b>	<b>1.197.222</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	138.439	196.399
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>138.439</b>	<b>196.399</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	28.792	46.518
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	0	7.503
Selskabsskat.....	120.937	0
Anden gæld.....	427.334	443.355
Periodeafgrænsningsposter .....	16.951	11.614
Udbytte for regnskabsåret.....	292.000	236.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>886.014</b>	<b>744.990</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>886.014</b>	<b>744.990</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>2.222.047</b>	<b>2.138.611</b>

5 Eventualposter mv.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

	2015	2014
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger.....	2.604.270	2.627.522
Pensioner .....	244.032	327.367
Andre omkostninger til social sikring .....	76.274	77.527
<b>Personalemkostninger i alt .....</b>	<b>2.924.576</b>	<b>3.032.416</b>
		Goodwill
<b>2 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....		1.362.000
Kostpris 31. december 2015 .....		1.362.000
Af-/nedskrivninger, primo .....		-1.225.800
Årets af-/nedskrivninger .....		-136.200
Af-/nedskrivninger 31. december 2015 .....		-1.362.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b>		<b>0</b>
	Produktions- anlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....	1.966.108	279.131
Tilgang i årets løb .....	117.934	0
Kostpris 31. december 2015 .....	2.084.042	279.131
Af-/nedskrivninger, primo .....	-862.983	-279.131
Årets af-/nedskrivninger .....	-224.404	0
Af-/nedskrivninger 31. december 2015 .....	-1.087.387	-279.131
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>996.655</b>	<b>0</b>

NOTER

	Primo	Forslag til resultat- disponering	Ultimo
<b>4 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital .....	125.000	0	125.000
Overført resultat.....	1.072.222	372	1.072.594
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Egenkapital i alt .....</b>	<b>1.197.222</b>	<b>372</b>	<b>1.197.594</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Virksomhedskapitalen består af 125 anparter á kr. 1.000.  
Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

**5 Eventualposter mv.**

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 184.860. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel. Den maksimale forpligtelse udgør kr. 92.430.

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for engagement med Handelsbanken er der stillet følgende sikkerheder:

Kr. 400.000 løsøre pantebrev i inventar og driftsmateriel samt indtrædelsesret i lejemålet Sct. Mathias Gade 29, 8800 Viborg