



Piaster Revisorerne  
vi giver bedre råd

# JCG Tandlægeholdingselskabet ApS

CVR-nr. 29 84 63 08

Kongelundsvej 299, 1.  
2770 Kastrup

## Årsrapport 2015

(regnskabsperiode 1. januar 2015 - 31. december 2015)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 14. april 2016

---

Jeanette Christoffersen  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	6
Resultatopgørelse	
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2015 - 31. december 2015 for JCG Tandlægeholdingselskabet 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 regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tårnby, den 14. april 2016

I direktionen:

---

Jeanette Christoffersen

# Den uafhængige revisors erklæringer

*Til kapitalejerne i JCG Tandlægeholdingselskabet ApS*

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for JCG Tandlægeholdingselskabet ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 fejl-information, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 (fortsat)**

### **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 regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Erklæringer 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.

Birkerød, den 14. april 2016

**Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Stefan Sølvhøj Johansson  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

JCG Tandlægeholdingselskabet ApS  
Kongelundsvej 299, 1.  
2770 Kastrup

CVR-nr.: 29 84 63 08  
Stiftet: 7. september 2006  
Hjemsted: Tårnby  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Jeanette Christoffersen

**Revisor**

Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Abildgårdsparken 8A  
3460 Birkerød

# Ledelsesberetning

## **Hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet har i regnskabsåret bestået af at eje anparter i tandlægevirksomhed og virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

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

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015	2014
<b>Bruttotab</b>		<b>-117.344</b>	<b>-122.606</b>
Personaleomkostninger	1	-675.382	-664.174
Af- og nedskrivninger	2	-130.000	-130.000
<b>Driftsresultat</b>		<b>-922.726</b>	<b>-916.780</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5	1.768.972	1.461.787
Finansielle indtægter		7.111	8.740
Finansielle omkostninger		-3.824	-112
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>849.533</b>	<b>553.635</b>
Skat af årets resultat	3	-199.930	-138.315
<b>Årets resultat</b>		<b>649.603</b>	<b>415.320</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		58.973	161.787
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		101.200	99.800
Overført overskud		489.430	153.733
<b>Disponeret i alt</b>		<b>649.603</b>	<b>415.320</b>



## Balance pr. 31. december

### Aktiver

	Note	2015	2014
Goodwill	4	130.000	260.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>130.000</b>	<b>260.000</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	544.735	485.763
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>544.735</b>	<b>485.763</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>674.735</b>	<b>745.763</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.925.407</b>	<b>1.775.214</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.925.407</b>	<b>1.775.214</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.600.142</b>	<b>2.520.977</b>

## Balance pr. 31. december

### Passiver

	Note	2015	2014
Anpartskapital		292.000	292.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		544.735	485.762
Overført resultat		1.845.624	1.356.194
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		101.200	99.800
<b>Egenkapital</b>	6	<b>2.783.559</b>	<b>2.233.756</b>
Hensættelser til udskudt skat	7	20.000	44.495
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>20.000</b>	<b>44.495</b>
Selskabsskat		32.425	70.680
Anden gæld		764.158	172.046
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>796.583</b>	<b>242.726</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>796.583</b>	<b>242.726</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.600.142</b>	<b>2.520.977</b>
Eventualforpligtelser	8		

## Noter

	2015	2014
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	604.808	597.291
Pensioner	65.348	61.502
Omkostninger til social sikring	5.226	5.381
	<b>675.382</b>	<b>664.174</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger, goodwill	130.000	130.000
	<b>130.000</b>	<b>130.000</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	224.425	162.680
Regulering af udskudt skat	-24.495	-24.365
	<b>199.930</b>	<b>138.315</b>
<b>4 Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar	1.300.000	1.300.000
Kostpris 31. december	1.300.000	1.300.000
Afskrivninger 1. januar	1.040.000	910.000
Årets afskrivninger	130.000	130.000
Afskrivninger 31. december	1.170.000	1.040.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>130.000</b>	<b>260.000</b>

## Noter

	2015	2014
<b>5 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	0	0
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	0	0
Værdireguleringer 1. januar	485.763	323.976
Årets resultatandel iht. I/S-aftale	1.768.972	1.461.787
Hævninger I/S	-1.710.000	-1.300.000
Værdireguleringer 31. december	544.735	485.763
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>544.735</b>	<b>485.763</b>

### Informationer, jf. seneste årsregnskab

	Ejerandel	Årets resultat	Egenkapital
Tandlægerne Kongelundsvej I/S			
Hjemsted: Tårnby			
CVR-nr. 29 55 47 73	50%	3.287.687	913.594

Som følge af selskabsformen hæfter JCG Tandlægeholdingselskabet ApS solidarisk for forpligtelserne i Tandlægerne Kongelundsvej I/S.

## Noter

	2015	2014
<b>6 Egenkapital</b>		
Anpartskapital 1. januar	292.000	292.000
Anpartskapital 31. december	292.000	292.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode 1. januar	485.762	323.975
Forslag til årets resultatfordeling	58.973	161.787
Nettoopskrivning efter indre værdis metode 31. december	544.735	485.762
Overført resultat 1. januar	1.356.194	1.202.461
Forslag til årets resultatfordeling	489.430	153.733
Overført resultat 31. december	1.845.624	1.356.194
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	99.800	98.400
Udbetalt udbytte	-99.800	-98.400
Forslag til årets resultatfordeling	101.200	99.800
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	101.200	99.800
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>2.783.559</b>	<b>2.233.756</b>
<b>7 Hensættelser til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. januar	44.495	68.860
Regulering af udskudt skat i året	-24.495	-24.365
	<b>20.000</b>	<b>44.495</b>

## 8 Eventualforpligtelser

Der henvises til beskrivelsen i note 5 om selskabets solidariske hæftelse i forhold til deltagelse i interessentskabet Tandlægerne Kongelundsvej I/S. Den samlede gæld i Tandlægerne Kongelundsvej I/S udgør pr. 31. december 2015 t.kr. 318.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt**

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttotab**

Bruttotab omfatter andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

# Anvendt regnskabspraksis

## Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

## 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

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Levetiden på goodwill er fastsat på baggrund af en forventning om en fortsat høj loyalitet hos virksomhedens nuværende kunder.

### Finansielle anlægsaktiver

#### *Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0 og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den associerede virksomheds underbalance.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Tilgodehavender**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### **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.

### **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 og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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**

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