

**Tandlægerne i Jels ApS**  
Vestersig 32  
6052 Viuf

CVR-nr. 31 24 98 72

**Årsrapport for**  
**1. oktober 2015 - 30. september 2016**  
(Selskabets 9. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 13/3 2017

Dirigent



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	9
Balance 30. september	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Tandlægerne i Jels ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt. Endvidere har selskabet fravalgt revision for det kommende regnskabsår.


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

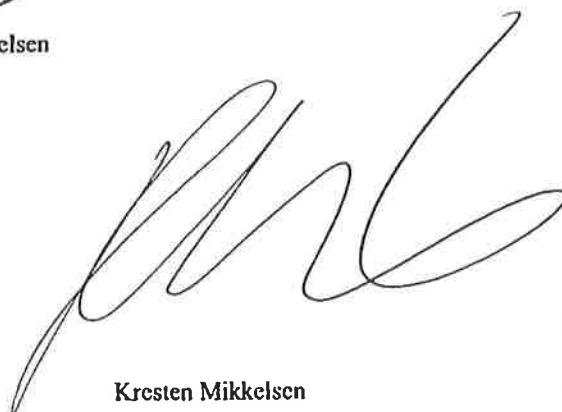
Viuf, den 23. februar 2017

Direktion:

  
Sabine Bilct Mikkelsen

Bestyrelse:

  
Farida Naimi

  
Kresten Mikkelsen

  
Sabine Bilct Mikkelsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlægerne i Jels ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægerne i Jels ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 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 vedrørende 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 revisors etiske 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.

Aarhus, den 23. februar 2017

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Morten Ballum Lind Birkebæk  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet:</b>	Tandlægerne i Jels ApS Vestersig 32 6052 Viuf  CVR nr.: 31 24 98 72  Regnskabsår: 01.10 - 30.09
<b>Bestyrelse:</b>	Farida Naimi Kresten Mikkelsen Sabine Bilet Mikkelsen
<b>Direktion:</b>	Sabine Bilet Mikkelsen
<b>Ejerforhold:</b>	Tandlægeselskabet Mikkelsen Holding ApS, ejerandel 100%
<b>Revisor:</b>	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlægerne i Jels ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

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

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten "Bruttofortjeneste".

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Gager og personaleomkostninger

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

### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds indtjeningsprofil og markedspostition set i forhold til branchen i øvrigt.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. 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 restværdi herefter:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital - 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.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

### **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 acontoskatte.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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 balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.056.306</b>	<b>3.307.289</b>
Personaleomkostninger	2	<u>2.295.800</u>	<u>2.427.983</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>760.506</b>	<b>879.306</b>
Afskrivninger		<u>448.179</u>	<u>407.577</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>312.327</b>	<b>471.729</b>
Finansielle indtægter	3	84.201	72.152
Finansielle omkostninger	4	<u>265.121</u>	<u>281.724</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>131.406</b>	<b>262.157</b>
Skat af årets resultat	5	<u>35.233</u>	<u>63.795</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>96.173</b>	<b>198.362</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		96.173	198.362
Overført fra tidligere år		<u>591.229</u>	<u>392.867</u>
<b>Til disposition</b>		<b>687.403</b>	<b>591.229</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		<u>687.403</u>	<u>591.229</u>
<b>I alt</b>		<b>687.403</b>	<b>591.229</b>

## Balance 30. september

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.643.333	1.788.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.643.333</b>	<b>1.788.333</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		538.408	841.587
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>538.408</b>	<b>841.587</b>
Deposita		72.000	72.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>72.000</b>	<b>72.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.253.741</b>	<b>2.701.920</b>
Varebeholdninger		50.000	50.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		276.034	252.120
Igangværende arbejder for fremmed regning		50.757	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.775.740	1.707.611
Andre tilgodehavender		0	30.000
Periodeafgrænsningsposter		9.997	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>2.112.528</b>	<b>1.989.731</b>
Likvide beholdninger		24.692	17.525
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>24.692</b>	<b>17.525</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.187.220</b>	<b>2.057.256</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.440.961</b>	<b>4.759.176</b>

## Balance 30. september

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	6	125.000	125.000
Overført overskud	6	687.403	591.229
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>812.403</b>	<b>716.229</b>
Hensættelse til udskudt skat		383.272	449.635
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>383.272</b>	<b>449.635</b>
Gæld til pengeinstitutter		618.443	870.321
Leverandører af varer og tjenesteydelser		159.908	62.000
Selskabsskat		155.460	53.864
Anden gæld		2.311.476	2.607.127
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.245.287</b>	<b>3.593.312</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.245.287</b>	<b>3.593.312</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.440.961</b>	<b>4.759.176</b>

## Noter til årsrapporten

### 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

2	Personaleomkostninger	2015/16	2014/15
	Gager og lønninger	1.797.761	1.858.437
	Pensioner	183.873	207.348
	Andre omkostninger til social sikring	46.887	55.040
	Øvrige personaleomkostninger	267.279	307.158
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.295.800</b>	<b>2.427.983</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 6,1, sidste år 6,9.

3	Finansielle indtægter	2015/16	2014/15
	Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	72.301	54.115
	Øvrige finansielle indtægter	11.900	18.037
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>84.201</b>	<b>72.152</b>

4	Finansielle omkostninger	2015/16	2014/15
	Øvrige finansielle omkostninger	265.121	281.724
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>265.121</b>	<b>281.724</b>

5	Skat af årets resultat	2015/16	2014/15
	Skat af årets resultat	101.596	53.864
	Årets udskudte skat	-66.363	9.931
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>35.233</b>	<b>63.795</b>

## Noter til årsrapporten

6 Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Egenkapital i alt
Saldo primo	125.000	591.229	716.229
Årets resultat	0	96.173	96.173
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>687.403</b>	<b>812.403</b>