

# Tandlægerne i Jels ApS

Vestersig 32, 6052 Viuf

CVR-nr. 31 24 98 72

## Årsrapport

**1. oktober 2016 - 30. september 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. februar 2018.

---

Sabine Bilet Mikkelsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Tandlægerne i Jels ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viuf, den 20. februar 2018

### **Direktion**

Sabine Bilet Mikkelsen

### **Bestyrelse**

Farida Naimi

Kresten Mikkelsen

Sabine Bilet Mikkelsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaveren i Tandlægerne i Jels ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægerne i Jels ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 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 revisors 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.

Aarhus, den 20. februar 2018

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

### Kai Ambrosius

statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 11696

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Tandlægerne i Jels ApS Vestersig 32 6052 Viuf
	CVR-nr.: 31 24 98 72
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Bestyrelse</b>	Farida Naimi Kresten Mikkelsen Sabine Bilet Mikkelsen
<b>Direktion</b>	Sabine Bilet Mikkelsen
<b>Revisor</b>	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
<b>Modervirksomhed</b>	Tandlægeselskabet Mikkelsen Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed, og virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling i regnskabsåret.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.446.334 kr. mod 3.056.305 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -509.244 kr. mod 96.173 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne have forrykket selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.446.334</b>	<b>3.056.305</b>
1 Personaleomkostninger	-3.486.736	-2.295.800
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-487.866	-448.179
<b>Driftsresultat</b>	<b>-528.268</b>	<b>312.326</b>
Andre finansielle indtægter	69.174	84.201
2 Øvrige finansielle omkostninger	-119.811	-265.121
<b>Resultat før skat</b>	<b>-578.905</b>	<b>131.406</b>
Skat af årets resultat	69.661	-35.233
<b>Årets resultat</b>	<b>-509.244</b>	<b>96.173</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	96.173
Disponeret fra overført resultat	-509.244	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-509.244</b>	<b>96.173</b>

## Balance 30. september

<b>Aktiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Goodwill	<u>1.498.333</u>	<u>1.643.333</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.498.333</u>	<u>1.643.333</u>
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>824.743</u>	<u>538.408</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>824.743</u>	<u>538.408</u>
5	Deposita	<u>72.000</u>	<u>72.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>72.000</u>	<u>72.000</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.395.076</u></b>	<b><u>2.253.741</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	349.633	326.791
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.488.144	1.775.740
	Periodeafgrænsningsposter	<u>4.401</u>	<u>9.997</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.842.178</u>	<u>2.112.528</u>
	Likvide beholdninger	<u>24.770</u>	<u>24.692</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.916.948</u></b>	<b><u>2.187.220</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>4.312.024</u></b>	<b><u>4.440.961</u></b>



## Balance 30. september

---

<b>Passiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
6	Virksomhedskapital	125.000	125.000
7	Overført resultat	<u>178.158</u>	<u>687.402</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>303.158</u></b>	<b><u>812.402</u></b>
 <b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>405.637</u>	<u>383.272</u>
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>405.637</u></b>	<b><u>383.272</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	764.462	618.443
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	167.814	159.908
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.998.102	0
	Selskabsskat	3.572	155.460
	Anden gæld	<u>669.279</u>	<u>2.311.476</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.603.229</u>	<u>3.245.287</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.603.229</u></b>	<b><u>3.245.287</u></b>
	 <b>Passiver i alt</b>	 <b><u>4.312.024</u></b>	 <b><u>4.440.961</u></b>

8 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

9 **Eventualposter**

## Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	3.056.642	1.797.761
Pensioner	206.261	183.873
Andre omkostninger til social sikring	46.163	46.887
Personaleomkostninger i øvrigt	177.670	267.279
	<b><u>3.486.736</u></b>	<b><u>2.295.800</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	103.371	0
Andre finansielle omkostninger	16.440	265.121
	<b><u>119.811</u></b>	<b><u>265.121</u></b>
<b>3. Goodwill</b>		
Kostpris 1. oktober 2016	<u>2.900.000</u>	<u>2.900.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2017</b>	<b><u>2.900.000</u></b>	<b><u>2.900.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016	-1.256.667	-1.111.667
Årets afskrivninger	-145.000	-145.000
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2017</b>	<b><u>-1.401.667</u></b>	<b><u>-1.256.667</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017</b>	<b><u>1.498.333</u></b>	<b><u>1.643.333</u></b>

## Noter

	<u>30/9 2017</u>	<u>30/9 2016</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober 2016	2.026.856	2.076.640
Tilgang i årets løb	665.201	0
Afgang i årets løb	<u>-120.000</u>	<u>-49.784</u>
<b>Kostpris 30. september 2017</b>	<b><u>2.572.057</u></b>	<b><u>2.026.856</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016	-1.488.448	-1.235.053
Årets afskrivninger	-342.866	-303.179
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>84.000</u>	<u>49.784</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2017</b>	<b><u>-1.747.314</u></b>	<b><u>-1.488.448</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017</b>	<b><u>824.743</u></b>	<b><u>538.408</u></b>
<b>5. Deposita</b>		
Kostpris 1. oktober 2016	<u>72.000</u>	<u>72.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2017</b>	<b><u>72.000</u></b>	<b><u>72.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017</b>	<b><u>72.000</u></b>	<b><u>72.000</u></b>
<b>6. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. oktober 2016	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober 2016	687.402	591.229
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-509.244</u>	<u>96.173</u>
	<b><u>178.158</u></b>	<b><u>687.402</u></b>
<b>8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. september 2017		

## Noter

---

### 9. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har ingen eventualaktiver.

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tandlægeselskabet Mikkelsen Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede skat.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægerne i Jels ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

### 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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 (fuld fordeling).

## Balancen

### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 20 år.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Indretnings af lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til en fast skønsmæssig vurdering, der er fastsat til kr. 50.000.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.