

Tandlæge K ApS

Strandbouldevarden 151, 1, 2100 København Ø
CVR-nr. 31 74 31 76

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.09.16

Peter Michael Kaae
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 15
Noter	16 - 19

Selskabet

Tandlæge K ApS
Strandboulevarden 151, 1
2100 København Ø
Hjemsted: København
CVR-nr.: 31 74 31 76
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Peter Michael Kaae

Modervirksomhed

K-75 Holding ApS, København

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 for Tandlæge K ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16. september 2016

Direktionen

Peter Michael Kaae

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Tandlæge K ApS

Vi har udført gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge K ApS for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det kræver også, at vi overholder etiske krav.

En gennemgang af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved en gennemgang, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henviser til note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

København, den 16. september 2016

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Philip Heick-Poulsen

Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.15 - 30.06.16 udviser et resultat på DKK 98.257 mod DKK -30.309 for tiden 01.07.14 - 30.06.15. Balancen viser en egenkapital på DKK -305.376.

Ledelsen finder årets resultat på niveau med forventningerne.

Selskabets egenkapital er tabt, og selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne. Det er dog ledelsens forventning at selskabet, via egen drift, kan overholde og servicere sine forpligtelser overfor kreditorer og kreditinstitutter. Selskabets kapitalejer har dog afgivet en støtteerklæring om, at den fornødne kapital vil være til rådighed for selskabet.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Note		2015/16 DKK	2014/15 DKK
	Bruttofortjeneste	2.253.365	2.469.058
2	Personaleomkostninger	-1.612.521	-1.954.022
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-411.053	-408.463
	Resultat af primær drift	229.791	106.573
3	Andre finansielle indtægter	0	967
	Andre finansielle omkostninger	-102.809	-137.849
	Resultat før skat	126.982	-30.309
	Skat af årets resultat	-28.725	0
	Årets resultat	98.257	-30.309
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	98.257	-30.309
	I alt	98.257	-30.309

AKTIVER		30.06.16	30.06.15
Note		DKK	DKK
	Goodwill	466.860	674.360
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	466.860	674.360
	Produktionsanlæg og maskiner	246.918	319.471
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	611.775	596.483
5	Materielle anlægsaktiver i alt	858.693	915.954
	Andre tilgodehavender	96.532	96.532
	Finansielle anlægsaktiver i alt	96.532	96.532
	Anlægsaktiver i alt	1.422.085	1.686.846
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	95.925	107.383
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	30.772	25.147
	Udskudt skatteaktiv	104.000	132.725
	Andre tilgodehavender	673	30.808
	Periodeafgrænsningsposter	0	11.462
	Tilgodehavender i alt	231.370	307.525
	Likvide beholdninger	2.725	1.369
	Omsætningsaktiver i alt	234.095	308.894
	Aktiver i alt	1.656.180	1.995.740

PASSIVER		30.06.16	30.06.15
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-430.376	-528.633
6	Egenkapital i alt	-305.376	-403.633
	Kreditinstitutter i øvrigt	674.378	1.173.003
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	674.378	1.173.003
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	456.000	331.000
	Gæld til kreditinstitutter	450.916	454.778
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	132.577	114.859
	Anden gæld	247.685	325.733
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.287.178	1.226.370
	Gældsforpligtelser i alt	1.961.556	2.399.373
	Passiver i alt	1.656.180	1.995.740

8 Eventualforpligtelser

9 Sikkerhedsstillelser

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler samt tab på debitorer.

Afskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Produktionsanlæg og maskiner	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0
Indretning af lejede lokaler	10	0

Goodwill afskrives over en længere periode end 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Nyanskaffelser af produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.900 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger..

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender består af deposita, der måles til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles ligeledes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

1. Regnskabsmæssig usikkerhed om going concern

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets egenkapital er tabt, og selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne. Det er dog ledelsens forventning at selskabet, via egen drift, kan overholde og servicere sine forpligtelser overfor kreditorer og kreditinstitutter. Selskabets kapitalejer har dog afgivet en støtteerklæring om, at den fornødne kapital vil være til rådighed for selskabet.

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.438.896	1.740.850
Pensioner	56.667	63.697
Andre omkostninger til social sikring	6.768	8.400
Personaleomkostninger i øvrigt	110.190	141.075
I alt	1.612.521	1.954.022

3. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	967
I alt	0	967

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 30.06.15	2.075.000
Kostpris pr. 30.06.16	2.075.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.15	1.400.640
Afskrivninger i året	207.500
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.16	1.608.140
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.16	466.860

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 30.06.15	761.356	1.477.874
Tilgang i året	0	146.293
Kostpris pr. 30.06.16	761.356	1.624.167
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.15	441.885	881.391
Afskrivninger i året	72.553	131.001
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.16	514.438	1.012.392
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.16	246.918	611.775

6. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.14 - 30.06.15</i>		
Saldo pr. 01.07.14	125.000	-498.324
Forslag til resultatdisponering	0	-30.309
Saldo pr. 30.06.15	125.000	-528.633

Egenkapitalopgørelse 01.07.15 - 30.06.16

Saldo pr. 01.07.15	125.000	-528.633
Forslag til resultatdisponering	0	98.257
Saldo pr. 30.06.16	125.000	-430.376

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

7. Gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.16	Gæld i alt 30.06.15
Kreditinstitutter i øvrigt	456.000	0	1.130.378	1.504.003
I alt	456.000	0	1.130.378	1.504.003

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen, og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 forholdsmæssigt for skattekrav.

9. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 1.130 er der givet underpant i driftsinventar og driftsmateriale aktiver på t.DKK 2.000.