

Tandlægeklinikken BH93 ApS

Bagsværd Hovedgade 93, 2860 Bagsværd

CVR-nr. 33 04 96 84

Årsrapport

1. januar - 31. december 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2016.

Ingrid Elisabeth Friis Rafn Potoker
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Tandlægeklubben BH93 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bagsværd, den 20. juni 2016

Direktion

Ingrid Elisabeth Friis Rafn Potoker

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Tandlægeklubben BH93 ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeklubben BH93 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 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 vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at selskabet i strid mod selskabsloven § 210 har ydet lån til selskabets kapitalejer. Lånet er indfriet ved statusdagen.

København, den 20. juni 2016

Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Kasper Rabing Christensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeklubben BH93 ApS Bagsværd Hovedgade 93 2860 Bagsværd
	CVR-nr.: 33 04 96 84
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Ingrid Elisabeth Friis Rafn Potoker
Revision	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nørre Farimagsgade 11 1364 København K

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeklinikken BH93 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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 samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

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 poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

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 på egenkapitalen.

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.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

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.

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.

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 samtidig.

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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2015	2014
Bruttofortjeneste	1.992.858	2.070.010
2 Personaleomkostninger	-1.335.221	-1.450.622
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-158.388	-173.147
Driftsresultat	499.249	446.241
Andre finansielle indtægter	2.700	39.142
Øvrige finansielle omkostninger	-3.150	-668
Resultat før skat	498.799	484.715
3 Skat af årets resultat	-115.608	-97.254
Årets resultat	383.191	387.461
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	320.000	620.000
Overføres til overført resultat	63.191	0
Disponeret fra overført resultat	0	-232.539
Disponeret i alt	383.191	387.461

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anlægsaktiver			
4	Goodwill	400.000	500.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>400.000</u>	<u>500.000</u>
5	Produktionsanlæg og maskiner	3.453	56.675
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	15.927	21.093
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>19.380</u>	<u>77.768</u>
	Andre tilgodehavender	1.000	1.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>420.380</u>	<u>578.768</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	111.200	52.500
	Varebeholdninger i alt	<u>111.200</u>	<u>52.500</u>
7	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	54.020	54.512
	Andre tilgodehavender	36.904	31.676
8	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	373.657
	Periodeafgrænsningsposter	0	57.525
	Tilgodehavender i alt	<u>90.924</u>	<u>517.370</u>
	Likvide beholdninger	608.959	548.104
	Omsætningsaktiver i alt	<u>811.083</u>	<u>1.117.974</u>
	Aktiver i alt	<u>1.231.463</u>	<u>1.696.742</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Egenkapital		
9 Virksomhedskapital	80.000	80.000
10 Overført resultat	494.184	430.993
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	320.000	620.000
Egenkapital i alt	894.184	1.130.993
 Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	59.465	93.794
Hensatte forpligtelser i alt	59.465	93.794
 Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	7.852	16.981
Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.695	108.992
Selskabsskat	26.447	129.392
Anden gæld	200.820	216.590
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	277.814	471.955
Gældsforpligtelser i alt	277.814	471.955
 Passiver i alt	 1.231.463	 1.696.742
 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		

Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed samt brancherelaterede aktiviteter.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.147.723	1.270.677
Pensioner	168.870	156.473
Andre omkostninger til social sikring	9.900	10.075
Personaleomkostninger i øvrigt	8.728	13.397
	<u>1.335.221</u>	<u>1.450.622</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	143.985	147.392
Årets regulering af udskudt skat	-34.329	-50.138
Regulering af tidligere års skat	5.952	0
	<u>115.608</u>	<u>97.254</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2015	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-500.000	-400.000
Årets af-/nedskrivninger	-100.000	-100.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	<u>-600.000</u>	<u>-500.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>400.000</u>	<u>500.000</u>

Noter

	31/12 2015	31/12 2014		
5. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. januar 2015	758.523	758.523		
Kostpris 31. december 2015	758.523	758.523		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-701.848	-633.436		
Årets af-/nedskrivninger	-53.222	-68.412		
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	-755.070	-701.848		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	3.453	56.675		
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2015	45.171	19.343		
Tilgang i årets løb	0	25.828		
Kostpris 31. december 2015	45.171	45.171		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-24.078	-19.343		
Årets af-/nedskrivninger	-5.166	-4.735		
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	-29.244	-24.078		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	15.927	21.093		
7. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	101.950	114.155		
Hensat til tab på tilgodehavende	-47.930	-59.643		
	54.020	54.512		
8. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse				
		Tilgodehaven-		
Kategori	Rentefod	Løbetid	beløb i regn-	de i alt 31.
			skabsåret	december
Selskabsdeltagere	10,05	12 mdr.	373.657	2015
				0

Noter

	<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2015	80.000	80.000
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2015	430.993	663.532
Årets overførte overskud eller underskud	63.191	-232.539
	<u>494.184</u>	<u>430.993</u>
11. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2015	620.000	255.000
Udloddet udbytte	-620.000	-255.000
Udbytte for regnskabsåret	320.000	620.000
	<u>320.000</u>	<u>620.000</u>
12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter, er der afgivet selvskyldnerkaution.		
13. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Huslejeforpligtelse		
Der påhviler selskabet en huslejeforpligtelse på t.kr. 30.		