



**DENTALKLINIKKEN**

*Tandlægeselskabet Dentalklinikken Nørrebro ApS  
Nørrebrogade 160, 1  
2200 København N*

*CVR-nr: 34 72 27 65*

*ÅRSRAPPORT  
1. oktober 2015 - 30. september 2016*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den \_\_/\_\_/2017

---

Samir Azzouzi  
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	3
---------------------------	---

**Påtegninger**

Ledespåtegning .....	4
----------------------	---

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Ledelsesberetning mv.**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016**

Resultatopgørelse .....	8
-------------------------	---

Balance .....	9
---------------	---

Noter .....	11
-------------	----

Anvendt regnskabspraksis .....	14
--------------------------------	----

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Tandlægeselskabet Dentalklinikken Nørrebro ApS  
Nørrebrogade 160, 1  
2200 København N

CVR-nr.: 34 72 27 65  
Stiftet: 1. november 2012  
Regnskabsår: 1. oktober 2015 til 30. september 2016

**Direktion**

Samir Azzouzi

**Revisor**

Rugaard Revision  
Statsautoriseret Revisionsfirma  
Kobbelvænget 74, 2. sal  
2700 Brønshøj  
CVR: 29033609

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Tandlægeselskabet Dentalklinikken Nørrebro 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. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 21.2.2017

**Direktion**

Samir Azzouzi

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### **Til kapitalejerne af Tandlægeselskabet Dentalklinikken Nørrebro ApS**

#### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Dentalklinikken Nørrebro ApS for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Selskabets ledelse 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 vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Erklæring 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.

Brønshøj, den 21.2.2017

Rugaard Revision  
Statsautoriseret Revisionsfirma

Michael R. Rugaard  
Statsautoriseret revisor FSR  
CVR: 29033609

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet består i at drive tandlægevirksomhed .

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

Årets resultat udviser et overskud på kr. 491.233

Selskabets egenkapital pr. 30. september 2016 udgør kr. 281.153.

Selskabet ledelse anser årets resultat som tilfredsstillende

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Selskabets ledelse forventer for det kommende regnskabsår et positivt resultat.

RESULTATOPGØRELSE  
1. OKTOBER 2015 - 30. SEPTEMBER 2016

	2015/16	2014/15
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>5.974.474</b>	<b>2.996.255</b>
1 Personaleomkostninger .....	4.551.939-	3.037.930-
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	748.048-	699.147-
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>674.487</b>	<b>740.822-</b>
Andre finansielle indtægter .....	9.147	17.533
Andre finansielle omkostninger .....	52.505-	70.527-
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>631.129</b>	<b>793.816-</b>
3 Skat af årets resultat .....	139.896-	175.654
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>491.233</b>	<b>618.162-</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat .....	491.233	618.162-
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>491.233</b>	<b>618.162-</b>



BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016

AKTIVER

	2016	2015
4 Goodwill.....	790.833	920.833
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>790.833</b>	<b>920.833</b>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	420.491	391.985
5 Indretning af lejede lokaler.....	901.912	1.327.192
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>1.322.403</b>	<b>1.719.177</b>
Deposita.....	106.546	103.094
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>106.546</b>	<b>103.094</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>2.219.782</b>	<b>2.743.104</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	324.648	319.944
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	113.707	120.619
Andre tilgodehavender .....	195.390	53.776
Udskudt skatteaktiv .....	16.758	156.654
Periodeafgrænsningsposter.....	0	668
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>650.503</b>	<b>651.661</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>159.028</b>	<b>88.231</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>809.531</b>	<b>739.892</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>3.029.313</b>	<b>3.482.996</b>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016  
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	80.000	80.000
Overført resultat .....	201.153	290.080-
<b>6 EGENKAPITAL .....</b>	<b>281.153</b>	<b>210.080-</b>
Kreditinstitutter .....	622.518	835.497
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>622.518</b>	<b>835.497</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	207.000	196.000
Kreditinstitutter .....	0	130.424
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	234.385	242.862
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	167.632	50.439
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	949.191	1.706.432
Selskabsskat .....	0	49.593
Anden gæld .....	546.473	408.700
Periodeafgrænsningsposter.....	5.938	5.735
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	15.023	67.394
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>2.125.642</b>	<b>2.857.579</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>2.748.160</b>	<b>3.693.076</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>3.029.313</b>	<b>3.482.996</b>
8 Eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

	2015/16	2014/15
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger .....	4.394.227	2.915.119
Pensioner .....	89.726	69.191
Andre omkostninger til social sikring .....	67.986	53.620
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>4.551.939</b>	<b>3.037.930</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Goodwill.....	130.000	130.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	192.768	169.539
Indretning af lejede lokaler.....	425.280	399.608
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>748.048</b>	<b>699.147</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat.....	0	13.868-
Regulering af udskudt skat .....	139.896	161.786-
<b>Skat af årets resultat i alt.....</b>	<b>139.896</b>	<b>175.654-</b>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>		Goodwill
Kostpris, primo.....		1.300.000
Kostpris 30. september 2016		1.300.000
Af-/nedskrivninger, primo.....		379.167-
Årets af-/nedskrivninger.....		130.000-
Af-/nedskrivninger 30. september 2016		509.167-
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>790.833</b>

## NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
<b>5 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo.....	847.700	2.126.408
Tilgang i årets løb.....	221.275	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2016	1.068.975	2.126.408
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	455.715-	799.216-
Årets af-/nedskrivninger.....	192.769-	425.280-
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2016	648.484-	1.224.496-
	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b>420.491</b>	<b>901.912</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>6 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital.....	80.000	0	80.000
Overført resultat .....	290.080-	491.233	201.153
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>210.080-</b>	<b>491.233</b>	<b>281.153</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Kreditinstitutter .....	1.031.497	829.518	207.000	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>1.031.497</b>	<b>829.518</b>	<b>207.000</b>	<b>0</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTER

2016

2015

**8 Eventualposter mv.**

Virksomheden har ingen eventualforpligtigelser udover hvad der allerede er oplyst i årsregnskabet.

Leje af lokaler udgør årligt t.kr. 220. Huslejeaftalen kan opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2016 kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden form for sikkerhed, udover hvad der allerede er oplyst i årsregnskabet.

Til sikkerhed for bankgæld tkr. 830 er der stillet kaution af 3. mand.

Selskabet har endvidere stillet virksomhedspant overfor pengeinstitut for kr. 1.200.000.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Tandlægeselskabet Dentalklinikken Nørrebro ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

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

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Vareforbrug og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Vareforbrug, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne. Det indeholder og omkostninger til underleverandør.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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 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 af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsmkostninger.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **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 ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig 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.

### **Selskabsskat 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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### **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.



ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

**Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.