aROS
statsautoriserede revisorer

Aros
statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29 69 00 65

Værkmestergade 3, 4. sal
8000 Aarhus C

Telefon 86 270 271
Telefax 86 270 279

E-mail: aros@arosrevision.dk
www.arosrevision.dk

Tandlægeselskabet Græsted Tandklinik ApS

Græsted Stationsvej 60 B
3230 Græsted

CVR-nr. 35 21 05 39

Årsrapport for
1. januar 2015 - 31. december 2015
(Selskabets 3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31/5 2016

Dirigent

Fortegnelse over interessenter kan indhentes hos interessentskabet.

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Tandlægeselskabet Græsted Tandklinik 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.

Selskabet har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres. Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Græsted, den 31. maj 2016

Direktion:

Bøje Elo Moustgaard

Claus Michael Olesen

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Græsted Tandklinik ApS
Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Græsted Tandklinik ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

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 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 31. maj 2016

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065

Henning Juel Møller
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet:	Tandlægeselskabet Græsted Tandklinik ApS Græsted Stationsvej 60 B 3230 Græsted CVR nr.: 35 21 05 39 Regnskabsår: 01.01 - 31.12
Direktion:	Bøje Elo Moustgaard Claus Michael Olesen
Revisor:	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Græsted Tandklinik ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Selskabet har i 2014 omlagt til kalenderårsregnskab, hvorfor sammenligningstal kun er for 6 måneder.

Der er foretaget ændringer i de regnskabsmæssige skøn i relation til restlevetiden på de materielle og immaterielle anlægsaktiver. Da der er tale om en ændring i de regnskabsmæssige skøn, er sammenligningstallene således upåvirkede heraf.

Foruden ovenstående er årsrapporten 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 er resultatopgørelsens øverste poster sammendraget 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

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 kostpris under den til hver tid gældende skattemæssige småanskaffelsesgrænse omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

Varebeholdninger
Varebeholdninger indgår med et fast beløb.

Tilgodehavender
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

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 nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015	2014
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		**3.721.737**	**1.817.474**
Personaleomkostninger	1	3.375.848	1.734.894
Resultat før afskrivninger		**345.889**	**82.580**
Afskrivninger		213.384	258.446
Resultat af primær drift		**132.505**	**-175.866**
Finansielle indtægter		12.256	2.843
Finansielle omkostninger		465.911	189.520
Resultat før skat		**-321.150**	**-362.543**
Skat af årets resultat	2	-52.566	-69.126
Årets resultat		**-268.584**	**-293.417**

Resultatdisponering		
Årets resultat	-268.584	-293.417
Overført fra tidligere år	-982.853	-689.436
Til disposition	**-1.251.437**	**-982.853**
Forslag til resultatdisponering		
Overført til næste år	-1.251.437	-982.853
I alt	**-1.251.437**	**-982.853**

Balance 31. december

	Note	2015	2014
		DKK	DKK
Aktiver			
Goodwill		1.550.000	1.650.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt		**1.550.000**	**1.650.000**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		817.053	930.437
Materielle anlægsaktiver i alt		**817.053**	**930.437**
Deposita		46.425	46.425
Finansielle anlægsaktiver i alt		**46.425**	**46.425**
Anlægsaktiver i alt		**2.413.478**	**2.626.862**
Varebeholdninger		100.000	175.271
Varebeholdninger i alt		**100.000**	**175.271**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		194.376	163.721
Udskudt skatteaktiv		330.409	277.843
Andre tilgodehavender		114.118	83.328
Periodeafgrænsningsposter		12.267	33.027
Tilgodehavender i alt		**651.170**	**557.919**
Likvide beholdninger		160.745	37.359
Likvide beholdninger i alt		**160.745**	**37.359**
Omsætningsaktiver i alt		**911.915**	**770.549**
Aktiver i alt		**3.325.393**	**3.397.411**

Balance 31. december

	Note	2015	2014
		DKK	DKK
Passiver			
Virksomhedskapital	3	80.000	80.000
Overført overskud	3	-1.251.437	-982.853
Egenkapital i alt		**-1.171.437**	**-902.853**
Anden gæld		2.185.300	2.946.277
Langfristede gældsforpligtelser i alt		**2.185.300**	**2.946.277**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		542.546	257.586
Leverandører af varer og tjenesteydelser		132.448	217.686
Anden gæld		1.636.536	878.714
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		**2.311.530**	**1.353.986**
Gældsforpligtelser i alt		**4.496.830**	**4.300.264**
Passiver i alt		**3.325.393**	**3.397.411**
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Kontraktlige forpligtelser	5		

Noter til årsrapporten

Selskabets aktivitet og økonomiske udvikling

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling har ikke levet op til forventningerne og anses som utilfredsstillende.

Selskabet forventer fremadrettet positive resultater.

Det er ledelsens forventning, at kapitalgrundlaget kan reetableres ved de kommende års overskud.

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

1	**Personaleomkostninger**	**2015**	**2014**
	Gager og lønninger	2.764.634	1.418.521
	Pensioner	298.591	166.491
	Andre omkostninger til social sikring	150.714	83.964
	Øvrige personaleomkostninger	161.909	65.918
	Personaleomkostninger i alt	**3.375.848**	**1.734.894**

2	**Skat af årets resultat**	**2015**	**2014**
	Årets aktuelle skat	0	0
	Årets udskudte skat	-52.566	-69.126
	Regulering af tidl. års skat	0	0
	Skat af årets resultat i alt	**-52.566**	**-69.126**

3	**Egenkapital**	**Virksomheds-kapital**	**Overført overskud**	**Egenkapital i alt**
	Saldo primo	80.000	-982.853	-902.853
	Årets resultat	0	-268.584	-268.584
	Egenkapital ultimo	**80.000**	**-1.251.437**	**-1.171.437**

Noter til årsrapporten

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut på kr. 1.194.760 er der stillet virksomhedspant.

5 Kontraktlige forpligtelser

Selskabets lejeaftale er ikke tidsbegrænset og kan opsiges af begge parter med 6 måneders varsel. Forpligtelsen udgør ca. 47 t.kr.

Derudover har selskabet ingen kontraktlige leasing-, kautions- og eventualforpligtelser eller pantsatte aktiver.