

TANDLÆGESELSKABET HADSTEN TANDKLINIK ApS

Tinghøjvej 7
8370 Hadsten

Årsrapport
1. januar 2015 - 30. juni 2015

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

07/12/2015

Bøje Elo Moustgaard

Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	5
--	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden TANDLÆGESELSKABET HADSTEN TANDKLINIK ApS
Tinghøjvej 7
8370 Hadsten

CVR-nr: 35648631
Regnskabsår: 01/01/2015 - 30/06/2015

Revisor Revisionsfirmaet Erik Hultquist
Hovedgaden 8
Birkerød
DK Danmark
CVR-nr: 15396105
P-enhed: 1000916331

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 1/1 2015 - 30/6 2015 for Tandlægeselskabet HadstenTandklinik ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Selskabet opfylder betingelserne for fravalg af revision, og selskabets ledelse har for regnskabsåret 2015/2016 fravalgt revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 07/12/2015

Direktion

Flemming Munkholm Kjærup

Bestyrelse

Flemming Munkholm Kjærup

Bøje Elo Moustgaard

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i TANDLÆGESELSKABET HADSTEN TANDKLINIK ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for TANDLÆGESELSKABET HADSTEN TANDKLINIK ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 30. juni 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 handlinger 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. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 30. juni 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden til note 5 i regnskabet. Selskabets egenkapital er fortsat negativ. Selskabets forpligtelser overstiger pr. 30.06 selskabets aktiver med tkr. 4.331. Disse forhold sammen med de i note 5 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på regnskabspraksis for varebeholdninger. Det fremgår heraf, at der er stor usikkerhed forbundet med målingen af varebeholdningen, idet varebeholdningen værdiansættes som en procentdel af vareforbruget.

Birkerød, 07/12/2015

Erik Hultquist
Registreret revisor HD/CAND. MERC. AUD.
Revisionsfirmaet Erik Hultquist

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er præget af, ekstra omkostninger til fusionen af de 2 klinikker, der har været dyrere end forventet. Klinikken har endvidere oplevet øget konkurrence.

Selskabets ledelse forventer næste regnskabsår et underskud før skat på 1 mio. kr. For regnskabsåret 2016/2017 forventer selskabets ledelse et overskud.

Begivenheder efter regnskabs afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Grundet omlægning af regnskabsåret, udgør indeværende regnskabsår kun en 6 måneders periode. Ellers er årsregnskabet 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.

Omregning af fremmed valuta:

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutadifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttoresultat:

Selskabet har med henvisning til årsregnskabslovens § 32 stk. 1 sammendraget visse poster og i stedet indført posten "Bruttofortjeneste".

Nettoomsætning:

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser, handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, kontantrabatter, mv. samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

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 postering direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver:

Immaterielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Erhvervet goodwill måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver:

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

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

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver:

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne værdi er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger:

Varebeholdninger måles til kostpris. Varelageret måles på baggrund af den forventede omsætningshastighed og beregnes som en procentdel af vareforbruget.

Der foretages således ikke optælling af varelageret.

Tilgodehavender:

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter:

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

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, omfatter modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Egenkapital:

Foreslået udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser:

Gæld er målt til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. jan 2015 - 30. jun 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		3.530.076	5.816.582
Personaleomkostninger	1	-3.493.822	-7.178.661
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-649.222	-1.078.699
Resultat af ordinær primær drift		-612.968	-2.440.778
Andre finansielle indtægter		2.740	11.747
Øvrige finansielle omkostninger			-792.966
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-29.129	0
Andre finansielle omkostninger		-549.179	0
Ordinært resultat før skat		-1.188.536	-3.221.997
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-1.188.536	-3.221.997
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.188.536	-3.221.997
I alt		-1.188.536	-3.221.997

Balance 30. juni 2015

Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Goodwill		3.400.000	3.700.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt		3.400.000	3.700.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.564.301	2.913.523
Materielle anlægsaktiver i alt		2.564.301	2.913.523
Deposita		85.236	85.236
Finansielle anlægsaktiver i alt		85.236	85.236
Anlægsaktiver i alt		6.049.537	6.698.759
Fremstillede varer og handelsvarer		172.815	215.536
Varebeholdninger i alt		172.815	215.536
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		394.252	233.321
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	59.762
Andre tilgodehavender		105.712	52.838
Periodeafgrænsningsposter		27.182	77.756
Tilgodehavender i alt		527.146	423.677
Likvide beholdninger		176.358	5.518
Omsætningsaktiver i alt		876.319	644.731
Aktiver i alt		6.925.856	7.343.490

Balance 30. juni 2015

Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv.		80.000	80.000
Overført resultat		-4.410.533	-3.221.997
Egenkapital i alt	2	-4.330.533	-3.141.997
Gæld til realkreditinstitutter		3.274.196	3.443.790
Gæld til tilknyttede virksomheder		222.186	265.520
Anden gæld		3.281.293	3.562.755
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3	6.777.675	7.272.065
Gæld til realkreditinstitutter		340.349	448.864
Leverandører af varer og tjenesteydelser		309.718	337.543
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		215.174	334.995
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder		1.301.211	0
Anden gæld		2.312.262	2.081.542
Periodeafgrænsningsposter		0	10.478
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.478.714	3.213.422
Gældsforpligtelser i alt		11.256.389	10.485.487
Passiver i alt		6.925.856	7.343.490

Noter

1. Personaleomkostninger

	2015 kr.	2014 tkr.
Lønomkostninger		
Gager og løn	3.094.408	6.481
Pensioner	320.087	604
Refusion	-161.014	-596
Regulering af feriepengeforpligtelse	41.316	418
Frivalgsordning	12.607	3
Andre omkostninger til social sikring m.v.	186.418	269
	3.493.822	7.179

2. Egenkapital i alt

	Anpartskapital	Overført resultat
Saldo primo	80.000	-3.221.997
Årets resultatdisponering		-1.188.536
Egenkapital ultimo	80.000	-4.410.533

Selskabets anpartskapital udgør 80.000 kr. fordelt på 40.001 stk. A-anparter á 1 kr. og 39.999 stk B-anparter á 1 kr.

3. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	2015 kr.
Gæld 30/6 2015	7.704.065
Afdrag næste år	926.390
Langfristet andel	6.777.675
Restgæld efter 5 år	1.719.644

4. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

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

5. Oplysning om usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele kapitalen. Det er ledelsens opfattelse, at kapital kan reetableres gennem fremtidig driftsoverskud eller ved en rekonstruktion.

Dent-Invest ApS med en ejerandel på 49 % har givet tilsagn om, at den nuværende finansiering af selskabets likviditets og finansieringsbehov forsætter de næste 12 måneder. Ledelsen er opmærksom på, at selskabets overlevelse er afhængig af positive resultater.

Ledelsen er bekendt med reglerne i selskabslovens § 119.

6. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabets lejemål kan tidligst opsiges med fraflytning 1 marts 2019. Forpligtelsen udgør a. 1.257 t.kr.

Restforpligtelsen på selskabets leasingforpligtelse udgør ca. 303 tkr.

7. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for langfristet gæld med en regnskabsmæssigværdi på 1.304.057 kr. er der stillet virksomhedspant for 3.900.000 kr.

Der er til Lån og Spar Bank givet pant i selskabets tegnede livspolice/gruppeliv for 1.900.000 kr.

Der er til Lån & Spar Bank afgivet udbyttebegrænsning på 1 kr.