

---

# ***Tandlægerne Spentrup ApS***

Stationsvej 17, 8981 Spentrup

## **Årsrapport for 2015**

(regnskabsår 27/1 - 31/12)

---

CVR-nr. 36 50 13 59

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 13/6 2016

Søren Zedlitz Mikkelsen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 27. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Noter til årsregnskabet 7

Regnskabspraksis 11

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 27. januar - 31. december 2015 for Tandlægerne Spentrup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spentrup, den 13. juni 2016

## Direktion

Søren Zedlitz Mikkelsen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Tandlægerne Spentrup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægerne Spentrup ApS for regnskabsåret 27. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 13. juni 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Søren Korgaard-Møllerup  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Tandlægerne Spentrup ApS  
Stationsvej 17  
8981 Spentrup

CVR-nr.: 36 50 13 59  
Regnskabsperiode: 27. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Randers

**Direktion**

Søren Zedlitz Mikkelsen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Skelagervej 1A  
9000 Aalborg

**Pengeinstitut**

Spar Nord  
Sønder Alle 11  
8000 Aarhus C

# Resultatopgørelse 27. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2015</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.510.392</b>
Personaleomkostninger	2	-1.524.536
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	<u>-162.616</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>823.240</b>
Resultat af kapitalandel i tilknyttede virksomheder		-1.081.480
Finansielle indtægter	4	1.213
Finansielle omkostninger	5	<u>-59.157</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-316.184</b>
Skat af årets resultat	6	<u>69.251</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-246.933</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0
Overført resultat	<u>-246.933</u>
	<b><u>-246.933</u></b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2015 DKK
Goodwill		927.115
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<b>927.115</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		125.000
Indretning af lejede lokaler		450.793
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>575.793</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.502.908</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		132.013
Andre tilgodehavender		52.679
Udskudt skatteaktiv		69.251
Periodeafgrænsningsposter		14.039
<b>Tilgodehavender</b>		<b>267.982</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>267.982</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.770.890</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2015 DKK
Selskabskapital		50.000
Overført resultat		-246.933
<b>Egenkapital</b>	10	<b>-196.933</b>
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		55.935
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>55.935</b>
Kreditinstitutter		1.151.436
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>1.151.436</b>
Kreditinstitutter	11	456.597
Leverandører af varer og tjenesteydelser		40.424
Anden gæld		263.431
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>760.452</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.911.888</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.770.890</b>
Going concern	1	
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12	



# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Selskabet forventer at kunne reetablere selskabskapitalen ved egen indtjening i de kommende regnskabsår.

	<u>2015</u> DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>	
Lønninger	1.426.156
Pensioner	38.075
Andre personaleomkostninger	60.305
	<u><b>1.524.536</b></u>

## 3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	84.283
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	78.333
	<u><b>162.616</b></u>

## 4 Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	1.213
	<u><b>1.213</b></u>

## 5 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	59.157
	<u><b>59.157</b></u>

## 6 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0
Årets udskudte skat	-69.251
	<u><b>-69.251</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u> DKK
Kostpris 27. januar	0
Tilgang i årets løb	<u>1.011.398</u>
Kostpris 31. december	<u>1.011.398</u>
Årets afskrivninger	<u>84.283</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>84.283</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>927.115</u></b>
Afskrives over	<u>10 år</u>

## 8 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> DKK	<u>Indretning af le- jede lokaler</u> DKK
Kostpris 27. januar	0	0
Tilgang i årets løb	<u>150.000</u>	<u>504.126</u>
Kostpris 31. december	<u>150.000</u>	<u>504.126</u>
Årets afskrivninger	<u>25.000</u>	<u>53.333</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>25.000</u>	<u>53.333</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>450.793</u></b>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>5-10 år</u>

# Noter til årsregnskabet

	2015 DKK
<b>9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>	
Kostpris 27. januar	0
Tilgang i årets løb	1.025.545
Kostpris 31. december	1.025.545
Årets resultat	-1.081.480
Værdireguleringer 31. december	-1.081.480
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	55.935
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>0</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel
Tandklinikken i Spentrup I/S	Spentrup	50%

## 10 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 27. januar	50.000	0	50.000
Årets resultat	0	-246.933	-246.933
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>50.000</b>	<b>-246.933</b>	<b>-196.933</b>

Selskabskapitalen består af 50 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015
	DKK
<b>Kreditinstitutter</b>	
Efter 5 år	475.436
Mellem 1 og 5 år	676.000
Langfristet del	1.151.436
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	456.597
	<b>1.608.033</b>

## 12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Eventualforpligtelser

Selskabet har en leasingsforpligtelse på TDKK 241 på balancedagen.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tandlægerne Spentrup ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Dette er selskabets første regnskabsår, hvorfor der i årsrapporten ikke er anført sammenligningstal.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

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 regnskabspost nedenfor.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

# Regnskabspraksis

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration m.m.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

## Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

## **Regnskabspraksis**

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

Kapitalandele med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis selskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### **Egenkapital**

#### ***Udbytte***

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## **Regnskabspraksis**

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.