



Tlf.: 99 89 14 00  
saeby@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Sæbygårdvej 25  
DK-9300 Sæby  
CVR-nr. 20 22 26 70

**TAND- OG IMPLANTATKLINIKKEN FREDERIKSHAVN APS**  
**VESTERGADE 2, 9900 FREDERIKSHAVN**  
**ÅRSRAPPORT**  
**2014/15**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 3. november 2015

---

Bodil Diernæs

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. juli 2014 - 30. juni 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Tand- og Implantatklubben Frederikshavn ApS Vestergade 2 9900 Frederikshavn
	Hjemmeside: <a href="http://WWW.tandsmil.dk">WWW.tandsmil.dk</a>
	CVR-nr.: 11 51 10 90
	Stiftet: 25. juni 1987
	Hjemsted: Frederikshavn
	Regnskabsår: 1. juli 2014 - 30. juni 2015
<b>Direktion</b>	Bodil Diernæs
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
<b>Pengeinstitut</b>	Danske Bank A/S Danmarksgade 64 9900 Frederikshavn

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for Tand- og Implantatclinikken Frederikshavn 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. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 23. oktober 2015

Direktion

---

Bodil Diernæs

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

*Til kapitalejeren i Tand- og Implantatclinikken Frederikshavn ApS*

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tand- og Implantatclinikken Frederikshavn ApS for regnskabsåret 1. juli 2014 - 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det 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. juli 2014 - 30. juni 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Sæby, den 23. oktober 2015

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har, i lighed med tidligere år, bestået i drift af tandlægeklinik.

### **Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tand- og Implantatklubben Frederikshavn ApS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør de fakturerede beløb for udførte behandlinger og værdi af igangværende behandlinger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Skat**

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

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**

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %

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 drifts-omkostninger.

**Varebeholdninger**

Beholdning af forbrugsmaterialer måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

**Tilgodehavender**

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

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende behandlinger måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### 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 måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2014/15 kr.	2013/14 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>6.915.297</b>	<b>6.473.231</b>
Personaleomkostninger.....	1	-6.014.812	-5.441.953
Af- og nedskrivninger.....		-230.478	-279.881
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>670.007</b>	<b>751.397</b>
Andre finansielle indtægter.....		6.277	9.300
Andre finansielle omkostninger.....	2	-54.927	-58.448
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>621.357</b>	<b>702.249</b>
Skat af årets resultat.....	3	-165.811	-205.701
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>455.546</b>	<b>496.548</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		300.000	300.000
Overført resultat.....		155.546	196.548
<b>I ALT</b> .....		<b>455.546</b>	<b>496.548</b>

## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2015 kr.	2014 kr.
Goodwill.....		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger.....		925.639	1.017.634
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		285.572	355.138
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>1.211.211</b>	<b>1.372.772</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.211.211</b>	<b>1.372.772</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		235.219	254.561
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>235.219</b>	<b>254.561</b>
Fakturerede behandlinger.....		910.668	949.834
Igangværende behandlinger.....		334.955	441.104
Udskudte skatteaktiver.....		8.500	4.900
Andre tilgodehavender.....		87.917	14.504
Periodeafgrænsningsposter.....		94.070	72.588
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.436.110</b>	<b>1.482.930</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>823.691</b>	<b>712.561</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.495.020</b>	<b>2.450.052</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>3.706.231</b>	<b>3.822.824</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2015 kr.	2014 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		1.010.564	855.018
Forslag til udbytte.....		300.000	300.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>6</b>	<b>1.510.564</b>	<b>1.355.018</b>
Selskabsskat.....		169.412	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	169.412	0
Gæld til pengeinstitutter.....		2.986	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		214.503	167.724
Selskabsskat.....		202.101	202.101
Anden gæld.....		1.606.665	2.097.981
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.026.255</b>	<b>2.467.806</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>2.195.667</b>	<b>2.467.806</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>3.706.231</b>	<b>3.822.824</b>
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## NOTER

	2014/15 kr.	2013/14 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Løn og gager.....	5.047.770	4.429.229	
Pensioner.....	633.220	698.011	
Andre omkostninger til social sikring.....	333.822	314.713	
	<b>6.014.812</b>	<b>5.441.953</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Renteudgifter moderselskab.....	54.882	57.983	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	45	465	
	<b>54.927</b>	<b>58.448</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	169.411	202.101	
Regulering af udskudt skat.....	-3.600	3.600	
	<b>165.811</b>	<b>205.701</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2014.....		1.841.938	
Kostpris 30. juni 2015.....		<b>1.841.938</b>	
Afskrivninger 1. juli 2014.....		1.841.938	
Afskrivninger 30. juni 2015.....		<b>1.841.938</b>	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015.....		<b>0</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2014.....	2.299.873	3.616.653	
Tilgang.....	0	60.107	
Afgang.....	0	-56.396	
Kostpris 30. juni 2015.....	<b>2.299.873</b>	<b>3.620.364</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2014.....	1.282.239	3.261.515	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-56.396	
Årets afskrivninger .....	91.995	129.673	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2015.....	<b>1.374.234</b>	<b>3.334.792</b>	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015.....	<b>925.639</b>	<b>285.572</b>	

## NOTER

					Note
<b>Egenkapital</b>					<b>6</b>
	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. juli 2014.....	200.000	855.018	300.000	1.355.018	
Betalt udbytte.....			-300.000	-300.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....		155.546	300.000	455.546	
<b>Egenkapital 30. juni 2015.....</b>	<b>200.000</b>	<b>1.010.564</b>	<b>300.000</b>	<b>1.510.564</b>	
Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.					
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>7</b>
	1/7 2014 gæld i alt	30/6 2015 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Selskabsskat.....	0	169.412	0	0	
	<b>0</b>	<b>169.412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>8</b>
<i>Hæftelse i sambeskatningen</i>					
Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomheden Tand- og Implantatklinikken Frederikshavn Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Tand- og Implantatklinikken Frederikshavn Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					<b>9</b>
Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 400 tkr. i Vestergade 2, som sikkerhed for mellemværendet med Danske Bank.					