

**Tandlæge Ole Esmark ApS**  
**CVR-nr. 89936012**  
**Nygårdsterrasserne 233 A**  
**3520 Farum**

**Årsrapport 2014/15**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.11.2015

**Dirigent**

---

Navn: Ole Esmark

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2014/15	10
Balance pr. 30.06.2015	11
Egenkapitalopgørelse for 2014/15	13
Noter	14

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Tandlæge Ole Esmark ApS  
Nygårdsterrasserne 233 A  
3520 Farum

CVR-nr.: 89936012  
Stiftet: 29.03.1982  
Hjemsted: København  
Regnskabsår: 01.07.2014 - 30.06.2015

Telefon: 44 95 42 00

### **Direktion**

Ole Esmark

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2014 - 30.06.2015 for Tandlæge Ole Esmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2014 - 30.06.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farum, den 25.11.2015

### Direktion

Ole Esmark

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejeren i Tandlæge Ole Esmark ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Ole Esmark ApS for regnskabsåret 01.07.2014 - 30.06.2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers 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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2014 - 30.06.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Vi har konstateret, at den løbende afregning af lønsumsafgift af selskabets lønomkostninger afviger fra faktisk beregnet lønsumsafgift, hvorfor ledelsens kan ifalde ansvar. Afvigelsen i de løbende afregninger af lønsumsafgift bliver reguleret i forbindelse med årsindberetningen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 25.11.2015

## **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Andersen  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet har bestået i tandlægearbejder.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 912 t.kr mod et overskud på 110 t.kr. i 2013/14, hvilket selskabets ledelse betragter som tilfredsstillende. Resultatet er påvirket ekstraordinært af avance ved salg af goodwill og driftsmateriel mv. med 1.091 t.kr. efter skat.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved indtægt af behandlinger indregnes i resultatopgørelsen, når fakturering til patienten har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive afgifter og rabatter i forbindelse med ydelsen og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Vareforbrug

Vareforbrug og omkostninger til teknisk arbejde og hjælpemidler omfatter regnskabsårets forbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

### Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

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

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen variere ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for tidspunktet færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Skyldig og tilgodehavende selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

## Resultatopgørelse for 2014/15

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 t.kr.</u>
Nettoomsætning		2.441.634	2.572
Vareforbrug		(189.467)	(243)
Andre eksterne omkostninger		(899.154)	(658)
<b>Bruttoresultat</b>		<b>1.353.013</b>	<b>1.671</b>
Personaleomkostninger	1	(1.548.364)	(1.466)
Af- og nedskrivninger	2	1.391.833	(49)
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.196.482</b>	<b>156</b>
Andre finansielle omkostninger		(9.387)	(7)
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>1.187.095</b>	<b>149</b>
Skat af ordinært resultat	3	(275.437)	(39)
<b>Årets resultat</b>		<b>911.658</b>	<b>110</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen		99.800	98
Overført resultat		811.858	12
		<b>911.658</b>	<b>110</b>

**Balance pr. 30.06.2015**

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 t.kr.</u>
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<u>0</u>	<u>0</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		66.000	124
Indretning af lejede lokaler		0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<u>66.000</u>	<u>124</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>66.000</u>	<u>124</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		50.000	10
<b>Varebeholdninger</b>		<u>50.000</u>	<u>10</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		149.944	59
Andre tilgodehavender		1.472.717	12
Periodeafgrænsningsposter		0	20
<b>Tilgodehavender</b>		<u>1.622.661</u>	<u>91</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>552.300</u>	<u>808</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>2.224.961</u>	<u>909</u>
<b>Aktiver</b>		<u><u>2.290.961</u></u>	<u><u>1.033</u></u>

**Balance pr. 30.06.2015**

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	6	125.000	125
Overført overskud eller underskud		1.299.766	487
Forslag til udbytte for regnskabsåret		99.800	98
<b>Egenkapital</b>		<b><u>1.524.566</u></b>	<b><u>710</u></b>
Udskudt skat		46.000	3
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>46.000</u></b>	<b><u>3</u></b>
Skyldig selskabsskat		231.601	38
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>231.601</u></b>	<b><u>38</u></b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	12
Leverandører af varer og tjenesteydelser		72.707	11
Skyldig selskabsskat		351	1
Anden gæld		415.736	258
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>488.794</u></b>	<b><u>282</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>720.395</u></b>	<b><u>320</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>2.290.961</u></b>	<b><u>1.033</u></b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

**Egenkapitalopgørelse for 2014/15**

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller under- skud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	125.000	487.908	98.400	711.308
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(98.400)	(98.400)
Foreslået udbytte	0	0	99.800	99.800
Årets resultat	0	811.858	0	811.858
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>1.299.766</b>	<b>99.800</b>	<b>1.524.566</b>

## Noter

	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>t.kr.</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	1.299.318	1.244
Pensioner	170.867	139
Andre omkostninger til social sikring	9.109	14
Andre personaleomkostninger	69.070	69
	<u>1.548.364</u>	<u>1.466</u>
	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>t.kr.</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	44.000	49
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(1.435.833)	0
	<u>(1.391.833)</u>	<u>49</u>
	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>t.kr.</u>
<b>3. Skat af ordinært resultat</b>		
Aktuel skat	234.601	42
Ændring af udskudt skat	43.100	(3)
Regulering vedrørende tidligere år	(2.264)	0
	<u>275.437</u>	<u>39</u>
		<u>Goodwill</u> <u>kr.</u>
<b>4. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		1.750.000
Afgange		(1.750.000)
<b>Kostpris ultimo</b>		<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo		(1.750.000)
Tilbageførsel ved afgange		1.750.000
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<u>0</u>

## Noter

		<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris primo		942.712	125.000
Afgange		(722.712)	0
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>220.000</b>	<b>125.000</b>
Af- og nedskrivninger primo		(818.545)	(125.000)
Tilbageførsel af nedskrivninger		708.545	0
Årets afskrivninger		(44.000)	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>(154.000)</b>	<b>(125.000)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>66.000</b>	<b>0</b>
		<b>Pålydende værdi kr.</b>	<b>Nominal værdi kr.</b>
<b>6. Virksomhedskapital</b>			
Anparter	125	1.000,00	125.000
	<b>125</b>		<b>125.000</b>

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 år.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2015.