

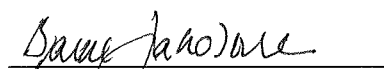
Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS

CVR-nr. 10 83 99 98

Årsrapport

1. oktober 2013 - 30. september 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13/11 2015.


Bjarne Jakobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2013 - 30. september 2014	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014 for Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2013/14 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bindslev, den 13. januar 2015

Direktion


Bjarne Jakobsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 revisorer's 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.

Aarhus, den 13. januar 2015

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kai Ambrosius
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS Vesterbro 12 9881 Bindslev
	CVR-nr.: 10 83 99 98
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Bjarne Jakobsen
Revisor	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Sommervej 31C, 8210 Aarhus V

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet driver tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbunden hermed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været usikkerhed ved indregning eller måling i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 987 t.kr. mod 995 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -126 t.kr. mod -13 t.kr. sidste år.

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Der er iværksat aktiviteter med henblik på forbedring af kommende års resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Honorarindtægter indregnes i resultatopgørelse, såfremt fakturering af behandlinger har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i 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 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 af- og nedskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 24,5 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>
Bruttofortjeneste	986.617	995.112
2 Personaleomkostninger	-908.607	-862.446
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-137.020	-92.605
Andre driftsomkostninger	-25.853	-21.973
Driftsresultat	-84.863	18.088
Andre finansielle indtægter	7.160	6.880
3 Andre finansielle omkostninger	-76.381	-42.141
Resultat før skat	-154.084	-17.173
4 Skat af årets resultat	28.240	3.936
Årets resultat	-125.844	-13.237
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-125.844	-13.237
Disponeret i alt	-125.844	-13.237

Balance 30. september

Aktiver		2014	2013
<u>Note</u>		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Goodwill	34.942	94.842
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>34.942</u>	<u>94.842</u>
6	Grunde og bygninger	459.491	472.619
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>328.737</u>	<u>57.758</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>788.228</u>	<u>530.377</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>823.170</u>	<u>625.219</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	77.263	85.499
	Udskudte skatteaktiver	113.954	85.714
	Andre tilgodehavender	3.475	3.475
	Periodeafgrænsningsposter	<u>17.604</u>	<u>7.242</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>212.296</u>	<u>181.930</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>35.920</u>	<u>28.760</u>
	Værdipapirer i alt	<u>35.920</u>	<u>28.760</u>
	Likvide beholdninger	<u>16.126</u>	<u>36.267</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>294.342</u>	<u>276.957</u>
	Aktiver i alt	<u>1.117.512</u>	<u>902.176</u>

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	125.000	125.000
8 Overført resultat	-136.832	-10.988
Egenkapital i alt	-11.832	114.012
Gældsforpligtelser		
9 Gæld til realkreditinstitutter	254.137	278.499
Gæld til pengeinstitutter	237.498	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	491.635	278.499
Kortfristet del af langfristet gæld	58.400	24.200
Gæld til pengeinstitutter	284.423	224.747
Anden gæld	294.886	260.718
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	637.709	509.665
Gældsforpligtelser i alt	1.129.344	788.164
Passiver i alt	1.117.512	902.176

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

Noter

1. Kapitaltab

Selskabet har tabt hele sin kapital pr. 30. september 2014 og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119.

Som følge af den negative egenkapital i selskabet vil der på den kommende generalforsamling blive drøftet, hvorledes egenkapitalen kan reetableres. Det forventes dog, at selskabet kan reetablere egenkapitalen ved egen drift.

	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	847.808	802.328
Pensioner	38.740	38.682
Andre omkostninger til social sikring	6.480	6.480
Personaleomkostninger i øvrigt	15.579	14.956
	<u>908.607</u>	<u>862.446</u>
3. Andre finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	76.381	42.141
	<u>76.381</u>	<u>42.141</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-38.525	-3.936
Nedsættelse af selskabsskat fra 24,5 % til 22 %	10.285	0
	<u>-28.240</u>	<u>-3.936</u>

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. oktober 2013	599.000
Kostpris 30. september 2014	599.000
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2013	504.158
Årets afskrivninger	59.900
Af- og nedskrivninger 30. september 2014	564.058
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2014	34.942

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. oktober 2013	525.131	540.415
Tilgang	0	341.831
Afgang	0	-169.620
Kostpris 30. september 2014	525.131	712.626
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2013	52.512	482.657
Årets afskrivninger	13.128	70.852
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-169.620
Af- og nedskrivninger 30. september 2014	65.640	383.889
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2014	459.491	328.737
	<u>30/9 2014</u>	<u>30/9 2013</u>
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2013	125.000	125.000
	125.000	125.000

Noter

	30/9 2014	30/9 2013		
8. Overført resultat				
Overført resultat 1. oktober 2013	-10.988	2.249		
Årets overførte overskud eller underskud	-125.844	-13.237		
	-136.832	-10.988		
9. Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til realkreditinstitut	278.637	302.699		
	278.637	302.699		
Heraf forfalder inden for 1 år	-24.500	-24.200		
	254.137	278.499		
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	155.400	180.700		
10. Gældsforpligtelser				
	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30/9 2014	Gæld i alt 30/9 2013
Gæld til realkreditinstitutter	24.500	155.400	278.637	302.699
Gæld til pengeinstitutter	33.900	90.500	271.398	0
	58.400	245.900	550.035	302.699

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er udstedt ejerpantebrev kr. 435.000 i matr. nr. 8 cq Bindslev By til sikkerhed for Realkredit Danmark, restgæld kr. 279.000 Til sikkerhed for alt mellemværende med Sydbank er der udstedt ejerpantebrev på kr. 800.000 i matr. nr. 8 cq Bindslev By.

12. Eventualposter

Eventualaktiver

Der er ingen eventualaktiver i selskabet.

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser i selskabet.