

# Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS

Vesterbro 12, 9881 Bindslev

CVR-nr. 10 83 99 98

## Årsrapport

**1. oktober 2014 - 30. september 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. januar 2016.

  
Bjarne Jakobsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. oktober 2014 - 30. september 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2014/15 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bindslev, den 27. januar 2016

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 2014 - 30. september 2015 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 revisors Etske 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 27. januar 2016

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89



Kai Ambrosius  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Tandlægeselskabet Bjarne Jakobsen ApS Vesterbro 12 9881 Bindslev
	CVR-nr.: 10 83 99 98
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Bjarne Jakobsen
<b>Revisor</b>	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 bruttfortjeneste udgør 995.181 mod 986.617 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -36.737 mod -125.844 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 klinikaktiviteten solgt, hvilket bevirker, at selskabets egenkapital er reetableret.

## 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 fastlægges på baggrund af branchekotume. Afskrivningsperioden 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 eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

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 salgsmkostninger 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 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 salgssum 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

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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 25 % 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 nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>995.181</b>	<b>986.617</b>
2 Personaleomkostninger	-830.280	-908.607
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-145.283	-137.020
Andre driftsomkostninger	-28.090	-25.853
<b>Driftsresultat</b>	<b>-8.472</b>	<b>-84.863</b>
Andre finansielle indtægter	15.915	7.160
3 Andre finansielle omkostninger	-53.973	-76.381
<b>Resultat før skat</b>	<b>-46.530</b>	<b>-154.084</b>
4 Skat af årets resultat	9.793	28.240
<b>Årets resultat</b>	<b>-36.737</b>	<b>-125.844</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-36.737	-125.844
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-36.737</b>	<b>-125.844</b>

**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
5	Goodwill	0	34.942
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	34.942
6	Grunde og bygninger	446.363	459.491
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	231.524	328.737
	Materielle anlægsaktiver i alt	677.887	788.228
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>677.887</b>	<b>823.170</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	30.000	30.000
	Varebeholdninger i alt	30.000	30.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	103.033	77.263
	Udskudte skatteaktiver	123.747	113.954
	Tilgodehavende selskabsskat	312	0
	Andre tilgodehavender	3.475	3.475
	Periodeafgrænsningsposter	19.343	17.604
	Tilgodehavender i alt	249.910	212.296
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	35.920
	Værdipapirer i alt	0	35.920
	Likvide beholdninger	16.238	16.126
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>296.148</b>	<b>294.342</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>974.035</b>	<b>1.117.512</b>

## Balance 30. september

<b>Passiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Egenkapital</b>			
8	Virksomhedskapital	125.000	125.000
9	Overført resultat	-173.569	-136.832
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-48.569</b>	<b>-11.832</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
10	Gæld til realkreditinstitutter	229.902	254.137
11	Gæld til pengeinstitutter	202.537	237.498
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	432.439	491.635
	Kortfristet del af langfristet gæld	59.606	58.400
	Gæld til pengeinstitutter	222.744	284.423
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	28.417	0
	Anden gæld	279.398	294.886
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	590.165	637.709
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.022.604</b>	<b>1.129.344</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>974.035</b>	<b>1.117.512</b>
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Eventualposter		

## Noter

### 1. Kapitaltab

Selskabet har tabt hele sin kapital pr. 30. september 2015 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>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	770.332	847.808
Pensioner	39.205	38.740
Andre omkostninger til social sikring	6.480	6.480
Personaleomkostninger i øvrigt	14.263	15.579
	<b><u>830.280</u></b>	<b><u>908.607</u></b>
<b>3. Andre finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	53.973	76.381
	<b><u>53.973</u></b>	<b><u>76.381</u></b>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-9.793	-38.525
Nedsættelse af selskabsskat fra 24,5 % til 22 %	0	10.285
	<b><u>-9.793</u></b>	<b><u>-28.240</u></b>
<b>5. Goodwill</b>		
Kostpris 1. oktober 2014	599.000	599.000
<b>Kostpris 30. september 2015</b>	<b><u>599.000</u></b>	<b><u>599.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2014	-564.058	-504.158
Årets af-/nedskrivninger	-34.942	-59.900
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2015</b>	<b><u>-599.000</u></b>	<b><u>-564.058</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2015</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>34.942</u></b>

## Noter

	30/9 2015	30/9 2014
<b>6. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. oktober 2014	525.131	525.131
<b>Kostpris 30. september 2015</b>	<b>525.131</b>	<b>525.131</b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2014	-65.640	-52.512
Årets af-/nedskrivninger	-13.128	-13.128
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2015</b>	<b>-78.768</b>	<b>-65.640</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2015</b>	<b>446.363</b>	<b>459.491</b>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober 2014	712.626	540.415
Tilgang i årets løb	0	341.831
Afgang i årets løb	-61.800	-169.620
<b>Kostpris 30. september 2015</b>	<b>650.826</b>	<b>712.626</b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2014	-383.889	-482.657
Årets af-/nedskrivninger	-75.583	-70.852
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	40.170	169.620
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2015</b>	<b>-419.302</b>	<b>-383.889</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2015</b>	<b>231.524</b>	<b>328.737</b>
<b>8. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. oktober 2014	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>9. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober 2014	-136.832	-10.988
Årets overførte overskud eller underskud	-36.737	-125.844
	<b>-173.569</b>	<b>-136.832</b>

## Noter

	<u>30/9 2015</u>	<u>30/9 2014</u>
<b>10. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til realkreditinstitut	<u>254.508</u>	<u>278.637</u>
	254.508	278.637
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-24.606</u>	<u>-24.500</u>
	<b><u>229.902</u></b>	<b><u>254.137</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>130.718</u>	<u>155.400</u>
<b>11. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Billån	<u>237.537</u>	<u>271.398</u>
	237.537	271.398
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-35.000</u>	<u>-33.900</u>
	<b><u>202.537</u></b>	<b><u>237.498</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>50.721</u>	<u>90.500</u>
<b>12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Der er udstedt ejerpantebrev kr. 435.000 i matr. nr. 8 cq Bindslev By til sikkerhed for Realkredit Danmark, restgæld kr. 255.000 Til sikkerhed for alt mellemværende med Sydbank er der udstedt ejerpantebrev på kr. 800.000 i matr. nr. 8 cq Bindslev By.		
<b>13. Eventualposter</b>		
<b>Eventualaktiver</b>		
Der er ingen eventualaktiver i selskabet.		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Der er ingen eventualforpligtelser i selskabet.		