

**Tandlæge Jørgen Grøndal ApS**  
**Graven 16 C**  
**8000 Aarhus C**

**CVR-nr. 12 11 18 35**

**Årsrapport for**  
**1. oktober 2017 - 30. september 2018**  
**(Selskabets 30. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 7/11 2019

Dirigent



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Tandlæge Jørgen Grøndal ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 17. december 2018

Direktion:

Jørgen Grøndal



## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Jørgen Grøndal ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Jørgen Grøndal ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 vedrørende 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 revisorerets etiske 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 17. december 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065

  
Morten Ballum Lind Birkebæk  
statsautoriseret revisor  
MNE34278

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Jørgen Grøndal ApS  
Graven 16 C  
8000 Aarhus C

CVR nr.: 12 11 18 35

Regnskabsår: 01.10 - 30.09

**Direktion:**

Jørgen Grøndal

**Ejerforhold:**

100%, Jørgen Grøndal Holding ApS

**Revisor:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Jørgen Grøndal ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt 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.

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.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Gager og 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.

#### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Depositum**

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Egenkapital - udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.



## Anvendt regnskabspraksis

### **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 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	<u>2017/18</u> DKK	<u>2016/17</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.100.849</b>	<b>3.094.343</b>
Personaleomkostninger	1	<u>2.698.622</u>	<u>2.540.276</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>402.227</b>	<b>554.066</b>
Afskrivninger		<u>143.880</u>	<u>64.542</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>258.347</b>	<b>489.524</b>
Finansielle indtægter	2	57.917	59.703
Finansielle omkostninger	3	<u>56.327</u>	<u>22.520</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>259.937</b>	<b>526.708</b>
Skat af årets resultat	4	<u>61.088</u>	<u>115.690</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>198.849</b>	<b>411.018</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		198.849	411.018
Overført fra tidligere år		<u>1.940.846</u>	<u>1.529.828</u>
<b>Til disposition</b>		<b>2.139.695</b>	<b>1.940.846</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		<u>2.139.695</u>	<u>1.940.846</u>
<b>I alt</b>		<b>2.139.695</b>	<b>1.940.846</b>

## Balance 30. september

	Note	2017/18	2016/17
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		472.523	446.403
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>472.523</b>	<b>446.403</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.281.395	1.438.661
Deposita		92.016	92.016
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.373.411</b>	<b>1.530.677</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.845.933</b>	<b>1.977.079</b>
Varebeholdninger		110.000	110.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>110.000</b>	<b>110.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		118.486	384.590
Igangværende arbejder		57.163	138.083
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		337.413	183.123
Andre tilgodehavender		107.791	103.656
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>620.853</b>	<b>809.451</b>
Likvide beholdninger		223.245	113.318
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>223.245</b>	<b>113.318</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>954.097</b>	<b>1.032.769</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.800.030</b>	<b>3.009.848</b>

## Balance 30. september

	Note	<u>2017/18</u> DKK	<u>2016/17</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført overskud	5	2.139.695	1.940.846
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>2.264.695</b>	<b>2.065.846</b>
Hensættelse til udskudt skat		11.197	25.542
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>11.197</b>	<b>25.542</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		84.034	97.468
Selskabsskat		36.926	141.705
Anden gæld		1.403.178	679.287
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.524.138</b>	<b>918.460</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.524.138</b>	<b>918.460</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.800.030</b>	<b>3.009.848</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Kontraktlige forpligtelser	8		
Eventualposter	9		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	Gager og lønninger	2.032.741	1.900.099
	Pensioner	458.166	445.535
	Andre omkostninger til social sikring	36.498	33.312
	Øvrige personaleomkostninger	171.217	161.331
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.698.622</b>	<b>2.540.276</b>
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 6.		
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	49.479	56.047
	Øvrige finansielle indtægter	8.438	3.656
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>57.917</b>	<b>59.703</b>
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	Øvrige finansielle omkostninger	56.327	22.520
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>56.327</b>	<b>22.520</b>
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	Årets aktuelle skat	71.522	63.404
	Årets udskudte skat	-14.345	52.286
	Regulering af tidl. års skat	3.911	0
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>61.088</b>	<b>115.690</b>
<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds-</b>	<b>Overført</b>
		<b>kapital</b>	<b>overskud</b>
	Saldo primo	125.000	1.940.846
	Årets resultat	0	198.849
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>2.139.695</b>
			<b>Egenkapital i alt</b>
			2.264.695

## Noter til årsrapporten

### 6 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for alt mellemværende med Djurslands Bank vedr. følgende selskaber: Simon Grøndal Holding ApS og Einar C. Fiskerøgeri ApS. Den samlede bankgæld i disse selskaber udgjorde TDKK 6.234 pr. 30.09.2018

### 8 Kontraktlige forpligtelser

#### Lejeaftale

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler. Lejeaftalen er uopsigelig frem til 1. januar 2020, hvorefter den kan opsiges med 3 måneders varsel. Den årlige husleje udgør ca. TDKK 190.

### 9 Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Jørgen Grøndal Holding ApS. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatter inden for sambeskatningskredsen.