

Tandlæge M. Balling, Struer ApS

Torsmark 52, 8700 Horsens

CVR-nr. 12 61 18 03

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. september 2020.

Michael Balling Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Tandlæge M. Balling, Struer ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019/20 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 15. september 2020

Direktion

Michael Balling Pedersen
direktør

Bestyrelse

Michael Balling Pedersen

Elsebeth Balling Pedersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Tandlæge M. Balling, Struer ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge M. Balling, Struer ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 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.

Struer, den 15. september 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent N. Rønne
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge M. Balling, Struer ApS Torsmark 52 8700 Horsens
	CVR-nr.: 12 61 18 03
	Stiftet: 1. december 1988
	Hjemsted: Horsens
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 31. regnskabsår
Bestyrelse	Michael Balling Pedersen Elsebeth Balling Pedersen
Direktion	Michael Balling Pedersen, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	ApS HVKMD 5 nr. 329, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at udøve tandlægevirksomhed. Tandlægevirksomheden drives ved deltagelse i klinikfællesskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 959 t.kr. mod 527 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 716 t.kr. mod 52 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 4.497 t.kr. mod 4.429 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 68 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.296 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 95,5 % af de samlede aktiver på 4.497 t.kr., hvilket er et fald på 1,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år et ændret aktivitetsniveau og omsætning, idet aktiviteten ændres til formueforvaltning efter frasalg af klinikfællesskabsandelen pr. 2. december 2019.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	959.116	527.111
1 Personaleomkostninger	-140.779	-361.150
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-82.833	-197.423
Andre driftsomkostninger	0	-45.756
Resultat før finansielle poster	735.504	-77.218
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	24.375
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	127.145	123.688
Andre finansielle indtægter	4	0
Finansielle omkostninger	-69.822	-299
Resultat før skat	792.831	70.546
2 Skat af årets resultat	-77.044	-18.964
Årets resultat	715.787	51.582
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-205.026	24.375
Udbytte for regnskabsåret	175.600	705.000
Overføres til overført resultat	745.213	0
Disponeret fra overført resultat	0	-677.793
Disponeret i alt	715.787	51.582

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.869	630.020
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.869</u>	<u>630.020</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	708.979
5 Værdipapirer	4.012.313	2.407.547
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.012.313</u>	<u>3.116.526</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.017.182</u>	<u>3.746.546</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende hos associeret virksomhed	5.467	32.334
Tilgodehavende selskabsskat	0	20.990
Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	18.282
Tilgodehavender i alt	<u>5.467</u>	<u>71.606</u>
Likvide beholdninger	<u>473.916</u>	<u>611.047</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>479.383</u>	<u>682.653</u>
Aktiver i alt	<u>4.496.565</u>	<u>4.429.199</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	220.300	220.300
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	205.026
7	Overført resultat	3.900.462	3.155.249
8	Foreslået udbytte for regnskabsåret	175.600	705.000
	Egenkapital i alt	<u>4.296.362</u>	<u>4.285.575</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitut	0	430
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	57.000	45.500
	Selskabsskat	61.674	0
	Anden gæld	81.529	97.694
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>200.203</u>	<u>143.624</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>200.203</u>	<u>143.624</u>
	Passiver i alt	<u>4.496.565</u>	<u>4.429.199</u>

9 Eventualposter

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	<u>140.779</u>	<u>361.150</u>
	140.779	361.150
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	<u>77.044</u>	<u>18.964</u>
	77.044	18.964
3. Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>1.813.015</u>
Kostpris 1. juli		1.813.015
Tilgang		5.410
Afgang		<u>-1.813.015</u>
Kostpris 30. juni		5.410
Afskrivninger 1. juli		1.182.995
Årets afskrivninger		82.833
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver		<u>-1.265.287</u>
Afskrivninger 30. juni		541
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		4.869

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum 1. juli	503.953	503.953
Afgang i årets løb	-503.953	0
Kostpris 30. juni	0	503.953
Opskrivninger 1. juli	205.026	180.651
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	24.375
Årets tilbageførsler på afgang	-205.026	0
Opskrivninger 30. juni	0	205.026
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	708.979
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
ApS HVKMD 5 nr. 329	Struer	0 %
	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
5. Værdipapirer		
Kostpris 1. juli	2.428.638	2.640.622
Tilgang i årets løb	1.673.283	43.883
Afgang i årets løb	0	-255.867
Kostpris 30. juni	4.101.921	2.428.638
Nedskrivninger 1. juli	-21.091	-4.433
Årets nedskrivninger	-68.517	-16.658
Nedskrivninger 30. juni	-89.608	-21.091
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	4.012.313	2.407.547
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. juli	205.026	180.651
Resultatandel	-205.026	24.375
	0	205.026

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli	3.155.249	3.833.042
Årets overførte resultat	<u>745.213</u>	<u>-677.793</u>
	<u>3.900.462</u>	<u>3.155.249</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. juli	705.000	105.800
Udbetalt udbytte	-705.000	-105.800
Udbytte for regnskabsåret	<u>175.600</u>	<u>705.000</u>
	<u>175.600</u>	<u>705.000</u>
9. Eventualposter		
Sambeskatning		
Selskabet er udtrådt af sambeskatningen pr. 1. juli 2019 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge M. Balling, Struer ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration samt huslejeindtægt.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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 i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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 og nedskrivninger.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttet virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre kapitalandele, som ikke er børsnoterede, indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tandlæge M. Balling, Struer ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.