



Tlf.: 89 30 78 00  
aarhus@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
DK-8000 Aarhus C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**TANDLÆGESELSKABET SKT. CLEMENS TORV 17 APS**

**SKT. CLEMENS TORV 17, 8000 AARHUS C**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 22. maj 2019

---

Jette Johnsen

**CVR-NR. 14 27 42 94**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-12

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Tandlægeselskabet Skt. Clemens Torv 17 ApS Skt. Clemens Torv 17 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 14 27 42 94 Stiftet: 6. juni 1990 Hjemsted: Århus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Jette Bøgeskov Johnsen
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank A/S Østergade 4 8000 Århus C

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Tandlægeselskabet Skt. Clemens Torv 17 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 9. maj 2019

Direktion:

---

Jette Bøgeskov Johnsen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Skt. Clemens Torv 17 ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Skt. Clemens Torv 17 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors 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 ledelsens 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, ledelsen 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 9. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne24680

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>1.385.934</b>	<b>1.317.732</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.272.055	-1.227.705
Af- og nedskrivninger.....		-38.841	-37.951
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>75.038</b>	<b>52.076</b>
Finansielle indtægter.....		2.300	2.600
Finansielle omkostninger.....	2	-6.679	-5.148
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>70.659</b>	<b>49.528</b>
Skat af årets resultat.....	3	-20.255	-10.990
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>50.404</b>	<b>38.538</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		50.404	38.538
<b>I ALT</b> .....		<b>50.404</b>	<b>38.538</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		57.460	32.016
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>57.460</b>	<b>32.016</b>
Lejededpositum.....		57.436	57.436
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>57.436</b>	<b>57.436</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>114.896</b>	<b>89.452</b>
Tilgodehavender honorar.....		59.954	58.755
Udskudte skatteaktiver.....		6.809	9.768
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>66.763</b>	<b>68.523</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>367.701</b>	<b>326.371</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>434.464</b>	<b>394.894</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>549.360</b>	<b>484.346</b>
<b>PASSIVER</b>			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		50.404	38.538
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>6</b>	<b>250.404</b>	<b>238.538</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		103.159	63.542
Selskabsskat.....		0	696
Anden gæld.....		195.797	181.570
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>298.956</b>	<b>245.808</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>298.956</b>	<b>245.808</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>549.360</b>	<b>484.346</b>
Eventualposter mv.	7		



## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2017: 4)			
Løn og gager.....	1.071.953	1.018.139	
Pensioner.....	109.436	122.991	
Andre omkostninger til social sikring.....	90.666	86.575	
	<b>1.272.055</b>	<b>1.227.705</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.789	1.092	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	4.890	4.056	
	<b>6.679</b>	<b>5.148</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	17.296	14.696	
Regulering af udskudt skat.....	2.959	-3.706	
	<b>20.255</b>	<b>10.990</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....		358.185	
Tilgang.....		62.876	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>		<b>421.061</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		326.169	
Årets afskrivninger .....		37.432	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>		<b>363.601</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>		<b>57.460</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2018.....		57.436	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>		<b>57.436</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>		<b>57.436</b>	

## NOTER

Note

## Egenkapital

6

	Anpartskapital	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	200.000	38.538	238.538
Betalt udbytte.....		-38.538	-38.538
Forslag til resultatdisponering.....		50.404	50.404
<b>Egenkapital 31. december 2018.....</b>	<b>200.000</b>	<b>50.404</b>	<b>250.404</b>

## Eventualposter mv.

7

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet JJ Tand ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Skt. Clemens Torv 17 ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen mv. for udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt arbejdet er udført og færdiggjort inden årets udgang.

### Omkostninger til materialer, medicin og teknik.

Omkostninger til materialer, medicin og teknik indeholder forbrug, der er anvendt for at opnå årets honorarindtægter.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

### 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.