

Tandlægeholdingselskabet Ulla & Henning Haugaard ApS

Vestergade 32
5000 Odense C
CVR-nr. 16219088

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.06.2019

Dirigent

Navn: Henning Haugaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlægeholdingselskabet Ulla & Henning Haugaard ApS
Vestergade 32
5000 Odense C

CVR-nr.: 16219088

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Direktion

Henning Haugaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Tandlægeholdingselskabet Ulla & Henning Haugaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25.06.2019

Direktion

Henning Haugaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Tandlægeholdingselskabet Ulla & Henning Haugaard ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Ulla & Henning Haugaard ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Overtrædelse af selskabslovgivningens bestemmelser

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Odense, den 25.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 18 t.kr., hvilket af ledelsen vurderes som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste/tab		(138.664)	4.245
Personaleomkostninger	1	(267.566)	(452)
Af- og nedskrivninger		<u>0</u>	<u>(22)</u>
Driftsresultat		(406.230)	3.771
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		449.058	991
Andre finansielle indtægter	2	224.268	255
Andre finansielle omkostninger		<u>(232.267)</u>	<u>(51)</u>
Resultat før skat		34.829	4.966
Skat af årets resultat	3	<u>(16.588)</u>	<u>(1.093)</u>
Årets resultat		<u>18.241</u>	<u>3.873</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.000.000	300
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		2.800.000	0
Overført resultat		<u>(3.781.759)</u>	<u>3.573</u>
		<u>18.241</u>	<u>3.873</u>

Balance pr. 31.12.2018

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		25.533	750
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.689.002	5.533
Andre tilgodehavender		<u>0</u>	<u>1.000</u>
Finansielle anlægsaktiver	4	<u>2.714.535</u>	<u>7.283</u>
Anlægsaktiver		<u>2.714.535</u>	<u>7.283</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		652	38
Andre tilgodehavender		1.030.247	30
Tilgodehavende selskabsskat		165.134	24
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	<u>43.187</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>1.239.220</u>	<u>92</u>
Likvide beholdninger		<u>60.239</u>	<u>344</u>
Omsætningsaktiver		<u>1.299.459</u>	<u>436</u>
Aktiver		<u>4.013.994</u>	<u>7.719</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		544.000	544
Overført overskud eller underskud		2.210.891	5.993
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>1.000.000</u>	<u>300</u>
Egenkapital		<u>3.754.891</u>	<u>6.837</u>
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.021	432
Anden gæld		<u>256.082</u>	<u>450</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>259.103</u>	<u>882</u>
Gældsforpligtelser		<u>259.103</u>	<u>882</u>
Passiver		<u>4.013.994</u>	<u>7.719</u>

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital	Overført overskud eller underskud	Foreslået ekstra- ordinært udbytte
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	544.000	5.992.650	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(2.800.000)
Årets resultat	0	(3.781.759)	2.800.000
Egenkapital ultimo	544.000	2.210.891	0

	Forslag til udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.
Egenkapital primo	300.000	6.836.650
Udbetalt ordinært udbytte	(300.000)	(300.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	(2.800.000)
Årets resultat	1.000.000	18.241
Egenkapital ultimo	1.000.000	3.754.891

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	268.409	349
Pensioner	0	101
Andre omkostninger til social sikring	(843)	2
	267.566	452
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
	2018	2017
	kr.	t.kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	13.795	13
Renteindtægter i øvrigt	61.400	60
Dagsværdireguleringer	0	139
Øvrige finansielle indtægter	149.073	43
	224.268	255
	2018	2017
	kr.	t.kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	16.588	1.124
Ændring af udskudt skat	0	(30)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(1)
	16.588	1.093

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
4. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	750.106	5.237.685	1.000.000
Overførsler	(750.106)	0	0
Tilgange	0	2.240.512	0
Afgange	0	(4.917.214)	(1.000.000)
Kostpris ultimo	0	2.560.983	0
Opskrivninger primo	0	295.016	0
Overførsler	750.106	0	0
Andel af årets resultat	449.058	0	0
Udbytte	(1.199.204)	0	0
Dagsværdireguleringer	0	(166.997)	0
Andre reguleringer	25.573	0	0
Opskrivninger ultimo	25.533	128.019	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	25.533	2.689.002	0

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Tandlægen.dk Vestergade 32, Odense I/S	Odense	I/S	51,0

	Direktion	I alt kr.
5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender	43.187	43.187
Rentefod	10,05	

Tilgodehavende pr. 31.12.2018 består af tilgodehavende hos kapitalejer på 43.187 kr. Lånet er forrentet i henhold til gældende lovgivning med 10,05%. Lånet er indfriet i 2019.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelses værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætningen, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af honorarindtægter, som indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til vareforbrug og fremmed arbejder omfatter regnskabsårets forbrug af hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo, samt køb af ekstern assistance.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen samt unoterede kapitalandele der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.