

Tandlægeselskabet Allan Chor ApS

Bispevænget 4, 9800 Hjørring

CVR-nr. 16 81 87 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. maj 2019.

Allan Chor
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Tandlægeselskabet Allan Chor 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 30. april 2019

Direktion

Allan Chor
tandlæge

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Tandlægeselskabet Allan Chor ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Allan Chor ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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, 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 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 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 30. april 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Sten Platz

statsautoriseret revisor
mne31509

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Allan Chor ApS Bispevænget 4 9800 Hjørring
	Telefon: 98928500
	CVR-nr.: 16 81 87 98
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Allan Chor, tandlæge
Revisor	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Spar Nord
Associerede virksomheder	Tandlægehuset Hjørring I/S, Hjørring Ejendomsselskabet Bispevænget 4 ApS, Hjørring

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er udøvelse af tandlægevirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.535 t.kr. mod 1.615 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.181 t.kr. mod -90 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	3.534.791	1.614.587
1 Personaleomkostninger	-545.222	-957.102
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-118.327	-174.958
Resultat før finansielle poster	2.871.242	482.527
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-129.276	-570.967
Andre finansielle indtægter	1.064	1.652
2 Øvrige finansielle omkostninger	-12.946	-40.606
Resultat før skat	2.730.084	-127.394
Skat af årets resultat	-548.685	37.024
Årets resultat	2.181.399	-90.370
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-123.961	123.961
Udbytte for regnskabsåret	108.000	0
Overføres til overført resultat	2.197.360	0
Disponeret fra overført resultat	0	-214.331
Disponeret i alt	2.181.399	-90.370

Balance 31. december

Aktiver		2018	2017
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>137.928</u>	<u>708.533</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>137.928</u>	<u>708.533</u>
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	<u>43.889</u>	<u>163.961</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>43.889</u>	<u>163.961</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>181.817</u>	<u>872.494</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>0</u>	<u>25.000</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>25.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	43.793
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	8.373
5	Udskudte skatteaktiver	2.902	27.833
	Andre tilgodehavender	339.544	15.321
6	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>15.537</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>357.983</u>	<u>95.320</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.947.777</u>	<u>10.847</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.305.760</u>	<u>131.167</u>
	Aktiver i alt	<u>2.487.577</u>	<u>1.003.661</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	200.000	200.000
8 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	123.961
9 Overført resultat	1.966.615	-230.722
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>108.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	<u>2.274.615</u>	<u>93.239</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	299.791
Leverandører af varer og tjenesteydelser	84.050	39.732
Selskabsskat	73.754	0
Anden gæld	<u>55.158</u>	<u>570.899</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>212.962</u>	<u>910.422</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>212.962</u>	<u>910.422</u>
Passiver i alt	<u>2.487.577</u>	<u>1.003.661</u>

Noter

	2018	2017
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	434.380	830.586
Pensioner	29.794	59.228
Andre omkostninger til social sikring	7.941	11.560
Personalemkostninger i øvrigt	73.107	55.728
	545.222	957.102
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	12.946	40.606
	12.946	40.606
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2018	1.515.344	1.515.344
Afgang i årets løb	-1.197.049	0
Kostpris 31. december 2018	318.295	1.515.344
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-806.811	-631.853
Årets af-/nedskrivninger	-118.327	-174.958
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	744.771	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-180.367	-806.811
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	137.928	708.533

Noter

	31/12 2018	31/12 2017
4. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2018	0	40.000
Kostpris 31. december 2018	0	40.000
Opskrivning primo 1. januar 2018	0	-8.073
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	43.889	-570.966
Indskud i Tandlægerne i Hjørring I/S	0	703.000
Opskrivninger 31. december 2018	43.889	123.961
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	43.889	163.961

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Tandlægesels- skabet Allan Chor ApS
Tandlægehuset Hjørring I/S, Hjørring	50 %	0	0	0
Ejendomsselskabet Bispevænget 4 ApS, Hjørring	50 %	0	0	0
		0	0	0

5. Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver 1. januar 2018	27.833	-9.191
Udskudt skat af årets resultat	-24.931	37.024
	2.902	27.833

6. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid	Nedskriv- ning	Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret	Tilgodehaven- de i alt 31. december 2018
Direktion	10,05	1	1	0	0	15.537

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
8. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Resultatandel	<u>0</u>	<u>123.961</u>
	<u>0</u>	<u>123.961</u>
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	-230.745	-16.391
Årets overførte overskud eller underskud	<u>2.197.360</u>	<u>-214.331</u>
	<u>1.966.615</u>	<u>-230.722</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Allan Chor 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 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.

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 og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber 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 varebeholdninger.

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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder 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.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdi en lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere 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 pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

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 mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

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 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.