



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDLÆGE STEEN BJERGEGAARD HOLDING APS

SLOTSGADE 21, 5000 ODENSE C

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. april 2019

Steen Bjerregaard

CVR-NR. 17 00 07 80

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tandlæge Steen Bjerregaard Holding ApS Slotsgade 21 5000 Odense C
	CVR-nr.: 17 00 07 80 Stiftet: 17. maj 1993 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anny Bjerregaard Mai Bjerregaard Mia Bjerregaard Steen Bjerregaard
Direktion	Steen Bjerregaard
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank A/S Sdr. Boulevard 39-41 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Tandlæge Steen Bjerregaard Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 1. april 2019

Direktion:

Steen Bjerregaard

Bestyrelse:

Anny Bjerregaard

Mai Bjerregaard

Mia Bjerregaard

Steen Bjerregaard

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Tandlæge Steen Bjerregaard Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Steen Bjerregaard Holding 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.

Odense, den 1. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabet har solgt sin tandlægevirksomhed. Selskabets væsentligste aktivitet er herefter at være holdingselskab samt investerer for overskydende likviditet.

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.
BRUTTOTAB.....		-16.383	3.372.936
Personaleomkostninger.....	1	0	98.911
Af- og nedskrivninger.....		-14.905	-36.554
Andre driftsomkostninger.....		-7.500	-102.045
DRIFTSRESULTAT.....		-38.788	3.333.248
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	2	116.327	124.362
Avance af andre kapitalandele og værdipapirer.....		321.890	0
Andre finansielle indtægter.....	3	124.889	740.233
Andre finansielle omkostninger.....		-1.007.341	-3.418
RESULTAT FØR SKAT.....		-483.023	4.194.425
Skat af årets resultat.....	4	132.564	-650.866
ÅRETS RESULTAT.....		-350.459	3.543.559
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		108.000	405.800
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		116.327	24.362
Overført resultat.....		-574.786	3.113.397
I ALT.....		-350.459	3.543.559

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		15.033	29.939
Materielle anlægsaktiver.....	5	15.033	29.939
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		190.689	74.362
Andre værdipapirer.....		2.692.455	2.464.065
Finansielle anlægsaktiver.....	6	2.883.144	2.538.427
ANLÆGSAKTIVER.....		2.898.177	2.568.366
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		635.151	796.676
Udskudte skatteaktiver.....		93.711	0
Andre tilgodehavender.....		689.233	924.942
Tilgodehavende selskabsskat.....		113.473	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		33.266	0
Tilgodehavender.....		1.564.834	1.721.618
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	3.029.912	3.647.463
Værdipapirer.....		3.029.912	3.647.463
Likvider.....		906.079	1.433.615
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.500.825	6.802.696
AKTIVER.....		8.399.002	9.371.062
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		140.689	24.362
Overført overskud.....		7.862.206	8.436.993
Forslag til udbytte.....		108.000	405.800
EGENKAPITAL.....	8	8.310.895	9.067.155
Hensættelse til udskudt skat.....		0	6.587
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	6.587
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		12.000	20.000
Selskabsskat.....		0	201.213
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		76.107	76.107
Kortfristede gældsforpligtelser.....		88.107	297.320
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		88.107	297.320
PASSIVER.....		8.399.002	9.371.062
Eventualposter mv.	9		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017: 1)			
Løn og gager.....	0	-110.744	
Pensioner.....	0	11.535	
Andre personaleomkostninger.....	0	298	
	0	-98.911	
Selskabets ansatte omfatter direktionen, der ikke modtager vederlag.			
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	116.327	124.362	
	116.327	124.362	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.783	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	120.106	740.233	
	124.889	740.233	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-32.266	675.092	
Regulering af udskudt skat.....	-100.298	-24.226	
	-132.564	650.866	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....		139.531	
Kostpris 31. december 2018.....		139.531	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		109.593	
Årets afskrivninger		14.905	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		124.498	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		15.033	

NOTER

						Note
Finansielle anlægsaktiver						6
		Kapitalandele i dattervirksomhe er		Andre værdipapirer		
Kostpris 1. januar 2018.....		50.000		2.372.450		
Kostpris 31. december 2018.....		50.000		2.372.450		
Opskrivninger 1. januar 2018.....		24.362		91.615		
Årets opskrivninger		116.327		228.390		
Opskrivninger 31. december 2018.....		140.689		320.005		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		190.689		2.692.455		
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)						
Navn og hjemsted		Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel		
Tandlægeholdingselskabet Steen Bjerregaard ApS, Odense.....		190.689	116.327	100 %		
Andre værdipapirer og kapitalandele						7
Værdipapirer.....			3.029.912	3.647.463		
			3.029.912	3.647.463		
Egenkapital						8
			Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
	Anpartskapital					
Egenkapital 1. januar 2018.....	200.000	24.362	8.436.992	405.800	9.067.154	
Betalt udbytte.....				-405.800	-405.800	
Forslag til resultatdisponering..		116.327	-574.786	108.000	-350.459	
Egenkapital 31. december 2018.....	200.000	140.689	7.862.206	108.000	8.310.895	
Eventualposter mv.						9
Hæftelse i sambeskatningen						
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.						
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 113 tkr. pr. balancedagen.						

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlæge Steen Bjerregaard Holding 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

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen ved behandlingens afslutning.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

Driftsmidler og personbil måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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:

	Brugstid	Restværdi
Personbiler.....	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med selskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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