

**Tandlægeselskabet Lisa Steglich-Kragenskjold ApS**  
**Linde Alle 3**  
**2750 Ballerup**

**CVR-nr. 17 02 27 92**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2019 - 31. december 2019**  
**(Selskabets 26. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 14/5 2020

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4
Selskabsoplysninger	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	11
Balance 31. december	12
Noter til årsrapporten	14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Tandlægeselskabet Lisa Steglich-Kragenskjold ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 14. april 2020

Direktion:



Lisa Steglich-Kragenskjold

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

## Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Lisa Steglich-Kragenskjold ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Lisa Steglich-Kragenskjold ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.


## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

København, den 14. april 2020

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Villy Rabe Bech Mousten  
statsautoriseret revisor  
MNE34279

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:** Tandlægeselskabet Lisa Steglich-Kragenskjold ApS  
Linde Alle 3  
2750 Ballerup

CVR nr.: 17 02 27 92

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:** Lisa Steglich-Kragenskjold

**Revisor:** Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Lisa Steglich-Kragenskjold ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### 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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten "Bruttofortjeneste".

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Gager og 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.

#### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til gager, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

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 posterings direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds indtjeningsprofil og markedsposition set i forhold til branchen i øvrigt.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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. 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 herefter:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %
Bygninger	50-100 år	0-10 %

Der afskrives ikke på grunde.

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Depositum**

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

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

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Egenkapital - 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 generalforsamlingen.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

## 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 acontoskatter.

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 fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.420.157</b>	<b>8.013.716</b>
Personaleomkostninger	1	<u>8.117.475</u>	<u>7.483.756</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>302.681</b>	<b>529.960</b>
Afskrivninger		<u>136.452</u>	<u>135.353</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>166.229</b>	<b>394.607</b>
Finansielle indtægter	2	1.597	1.099
Finansielle omkostninger	3	<u>153.179</u>	<u>175.241</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>14.647</b>	<b>220.465</b>
Skat af årets resultat	4	<u>7.477</u>	<u>53.685</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>7.170</b>	<b>166.780</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		7.170	166.780
Overført fra tidligere år		<u>1.736.238</u>	<u>1.677.458</u>
<b>Til disposition</b>		<b>1.743.408</b>	<b>1.844.238</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		110.600	108.000
Overført til næste år		<u>1.632.808</u>	<u>1.736.238</u>
<b>I alt</b>		<b>1.743.408</b>	<b>1.844.238</b>

## Balance 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		544.000	612.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>544.000</b>	<b>612.000</b>
Grunde og bygninger		7.228.616	7.244.322
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		122.750	142.242
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>7.351.365</b>	<b>7.386.563</b>
Deposita		18.000	18.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>18.000</b>	<b>18.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>7.913.365</b>	<b>8.016.563</b>
Varebeholdninger		75.000	75.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		340.730	401.551
Igangværende arbejder		169.719	216.456
Udskudt skatteaktiv		35.363	10.412
Andre tilgodehavender		4.816	15.922
Tilgodehavende selskabsskat		31.572	0
Periodeafgrænsningsposter		38.235	4.841
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>620.435</b>	<b>649.181</b>
Likvide beholdninger		2.203	3.663
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>2.203</b>	<b>3.663</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>697.638</b>	<b>727.844</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>8.611.003</b>	<b>8.744.408</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	200.000	200.000
Forslag til udbytte	5	110.600	108.000
Overført overskud	5	1.632.808	1.736.238
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>1.943.408</b>	<b>2.044.238</b>
Gæld til realkreditinstitutter	6	3.482.426	3.643.801
Anden gæld		230.100	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.712.526</b>	<b>3.643.801</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		161.000	213.518
Gæld til pengeinstitutter		1.725.700	1.586.157
Modtagne forudbetalinger fra kunder		32.374	49.451
Leverandører af varer og tjenesteydelser		184.027	209.790
Selskabsskat		0	8.774
Anden gæld		851.968	988.679
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.955.069</b>	<b>3.056.368</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>6.667.595</b>	<b>6.700.169</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>8.611.003</b>	<b>8.744.408</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Gager og lønninger	6.767.151	6.279.042
	Pensioner	729.387	678.041
	Andre omkostninger til social sikring	121.369	101.829
	Øvrige personaleomkostninger	499.569	424.843
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>8.117.475</b>	<b>7.483.756</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 16.

<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Øvrige finansielle indtægter	1.597	1.099
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>1.597</b>	<b>1.099</b>

<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Øvrige finansielle omkostninger	153.179	175.241
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>153.179</b>	<b>175.241</b>

<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Årets aktuelle skat	32.428	48.774
	Årets udskudte skat	-24.951	4.911
	Regulering af tidl. års skat	0	0
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>7.477</b>	<b>53.685</b>

<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført overskud</b>	<b>Forslag til udbytte</b>	<b>Egenkapital i alt</b>
	Saldo primo	200.000	1.736.238	108.000	2.044.238
	Betalt udbytte	0	0	-108.000	-108.000
	Årets resultat	0	7.170	0	7.170
	Årets udbytte	0	-110.600	110.600	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>200.000</b>	<b>1.632.808</b>	<b>110.600</b>	<b>1.943.408</b>

## Noter til årsrapporten

6	<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>	2019	2018
	Realkreditinstitutter	3.643.426	3.857.319
	Overført til kortfristet gæld	<u>-161.000</u>	<u>-213.518</u>
	<b>Gæld til realkreditinstitutter i alt</b>	<u><b>3.482.426</b></u>	<u><b>3.643.801</b></u>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 2.563.000 til betaling efter 5 år

### 7 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut og pengeinstitut er der deponeret pantebreve på DKK 7.600.000 med pant i grunde og bygninger. Bogført værdi af grunde og bygninger udgør DKK 7.228.616.