

# **I/S Tandlægeklinikken Frederiksborgvej 1A**

Frederiksborgvej 1 A, 2400 København NV  
CVR-nr. 17 19 76 06

## **Årsrapport for 2018**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.05.19

Allan Bjerregaard  
Dirigent

---

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 17

---

---

**Virksomheden**

---

I/S Tandlægeklinikken Frederiksborgvej 1A  
Frederiksborgvej 1 A  
2400 København NV  
Telefon: 38 19 06 06  
Hjemsted: København  
CVR-nr.: 17 19 76 06  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Ledelse**

---

Allan Bjerregaard  
Henning Bruun

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for I/S Tandlægeklinikken Frederiksborgvej 1A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

København NV, den 24. maj 2019

**Ledelsen**

Allan Bjerregaard

Henning Bruun

## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

### Til den daglige ledelse i I/S Tandlægeklinikken Frederiksborgvej 1A

Vi har opstillet årsregnskabet for I/S Tandlægeklinikken Frederiksborgvej 1A for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Søborg, den 24. maj 2019

#### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Joan Christensen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne32741

### **Væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens aktiviteter består i levering af tandlægeydelser.

#### *Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter*

Virksomheden har frasolgt driftsaktiviteten med udgangen af regnskabsåret.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 3.988.768 mod DKK 1.602.866 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.050.052.

Resultatet er påvirket af avancer ved salget af driftsaktiviteten.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	<b>Nettoomsætning</b>	<b>4.518.461</b>	<b>4.780.807</b>
	Andre driftsindtægter	2.677.401	0
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-648.094	-627.867
	Andre eksterne omkostninger	-1.035.699	-1.025.495
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>5.512.069</b>	<b>3.127.445</b>
2	Personaleomkostninger	-1.470.648	-1.460.369
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>4.041.421</b>	<b>1.667.076</b>
3	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-43.760	-54.627
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>3.997.661</b>	<b>1.612.449</b>
	Finansielle omkostninger	-8.893	-9.583
	<b>Årets resultat</b>	<b>3.988.768</b>	<b>1.602.866</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	3.988.768	1.602.866
	<b>I alt</b>	<b>3.988.768</b>	<b>1.602.866</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	130.734
4	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>130.734</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>130.734</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	65.000
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>0</b>	<b>65.000</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	109.111	141.058
	Andre tilgodehavender	161.885	150.159
	Periodeafgrænsningsposter	120.015	90.482
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>391.011</b>	<b>381.699</b>
5	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.936.920</b>	<b>159.042</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.327.931</b>	<b>605.741</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.327.931</b>	<b>736.475</b>



<b>PASSIVER</b>		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Overført resultat	3.050.052	458.528
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.050.052</b>	<b>458.528</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	349	7.381
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	6.065	4.802
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	17.108
	Anden gæld	271.465	248.656
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>277.879</b>	<b>277.947</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>277.879</b>	<b>277.947</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>3.327.931</b>	<b>736.475</b>

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18	
Saldo pr. 01.01.18	458.528
Øvrige egenkapitalbevægelser	-1.397.244
Forslag til resultatdisponering	3.988.768
Saldo pr. 31.12.18	3.050.052

**1. Særlige poster**

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2018 DKK	2017 DKK
Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	1.984.375	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	693.026	0
I alt		2.677.401	0

Særlige poster omfatter salg af tandlægeaktiviteten, herunder goodwill og driftsmidler.

**2. Personaleomkostninger**

Lønninger	1.058.025	1.049.515
Pensioner	94.151	97.180
Andre omkostninger til social sikring	7.763	9.089
Andre personaleomkostninger	310.709	304.585
I alt	1.470.648	1.460.369
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4

**3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	43.760	54.627
---	--------	--------

**4. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	2.525.422
Afgang i året	-2.525.422
Kostpris pr. 31.12.18	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-2.394.688
Afskrivninger i året	-43.760
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.438.448
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	0

**5. Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindestående på DKK 2.899.163, som er deponeret af køber af aktiviteten. Beløbet kan først frigives, når refusionsopgørelsen er godkendt.

**6. Eventualforpligtelser**

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.18.

**7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

## 8. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## RESULTATOPGØRELSE

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter vedrørende tandlægeydelser indregnes i takt med fakturering af ydelserne.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**8. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

**Skat af årets resultat**

Virksomheden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne.

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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



## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.