

p

Tandlægeholdingselskab et Højbjerg Tandlæge Center ApS

Rundhøj Allé 133
8270 Højbjerg
CVR-nr. 27522920

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19.06.2019

Dirigent

Navn: Per Sørensen Rædkjær

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	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS
Rundhøj Allé 133
8270 Højbjerg

CVR-nr.: 27522920

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Direktion

Susanne Corfitsen
Per Sørensen Rædkjær

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 19.06.2019

Direktion

Susanne Corfitsen

Per Sørensen Rædkjær

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center 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 revisorer 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktør. Der er ved lånet ikke indeholdt kildeskatter, hvilket er i strid med gældende skattelovgivning, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovgivningens bestemmelser

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktør, hvilket er i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Der henvises til note 5 for yderligere oplysninger herom.

Aarhus, den 19.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Niels Høj Nygaard

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32789

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab samt at eje, drive og udleje fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i året realiseret et overskud på 778 t.kr., hvilket anses for 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>kr.</u>
Bruttotab		(329.305)	(362.707)
Personaleomkostninger	1	(783.156)	(996.405)
Af- og nedskrivninger		<u>(267.671)</u>	<u>(457.832)</u>
Driftsresultat		(1.380.132)	(1.816.944)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.671.045	2.610.959
Andre finansielle indtægter		31.644	23.234
Andre finansielle omkostninger		<u>(318.820)</u>	<u>(66.686)</u>
Resultat før skat		1.003.737	750.563
Skat af årets resultat	2	<u>(225.732)</u>	<u>(374.779)</u>
Årets resultat		<u>778.005</u>	<u>375.784</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Overført resultat		<u>278.005</u>	<u>(124.216)</u>
		<u>778.005</u>	<u>375.784</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		7.478.768	6.128.779
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		345.167	454.167
Materielle anlægsaktiver	3	<u>7.823.935</u>	<u>6.582.946</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		773.356	118.638
Deposita		2.500	2.500
Andre tilgodehavender		3.000.000	3.000.000
Finansielle anlægsaktiver	4	<u>3.775.856</u>	<u>3.121.138</u>
Anlægsaktiver		<u>11.599.791</u>	<u>9.704.084</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		49.022	71.102
Udskudt skat		5.000	0
Andre tilgodehavender		232.619	239.931
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	24.879	274.718
Tilgodehavender		<u>311.520</u>	<u>585.751</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.686.562	0
Værdipapirer og kapitalandele		<u>5.686.562</u>	<u>0</u>
Likvide beholdninger		<u>3.111.618</u>	<u>9.314.375</u>
Omsætningsaktiver		<u>9.109.700</u>	<u>9.900.126</u>
Aktiver		<u>20.709.491</u>	<u>19.604.210</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		250.000	250.000
Reserve for opskrivninger		671.394	671.394
Overført overskud eller underskud		16.275.597	15.997.592
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
Egenkapital		<u>17.696.991</u>	<u>17.418.986</u>
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>46.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>46.000</u>
Gæld til realkreditinstitutter		2.424.630	1.558.007
Deposita		<u>161.535</u>	<u>161.535</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>2.586.165</u>	<u>1.719.542</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	110.111	98.845
Bankgæld		46.698	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.289	46.758
Skyldig selskabsskat		169.974	218.288
Anden gæld		<u>78.263</u>	<u>55.791</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>426.335</u>	<u>419.682</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.012.500</u>	<u>2.139.224</u>
Passiver		<u>20.709.491</u>	<u>19.604.210</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført overskud eller underskud
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	250.000	671.394	15.997.592
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0
Årets resultat	0	0	278.005
Egenkapital ultimo	250.000	671.394	16.275.597

	Forslag til udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.
Egenkapital primo	500.000	17.418.986
Udbetalt ordinært udbytte	(500.000)	(500.000)
Årets resultat	500.000	778.005
Egenkapital ultimo	500.000	17.696.991

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	637.177	850.348
Pensioner	98.000	123.624
Andre omkostninger til social sikring	47.979	22.433
	783.156	996.405
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	269.974	258.288
Ændring af udskudt skat	(51.000)	5.000
Regulering vedrørende tidligere år	6.758	111.491
	225.732	374.779
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- og materiel og inventar
	kr.	kr.
3. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	6.444.195	545.000
Tilgange	1.508.660	0
Kostpris ultimo	7.952.855	545.000
Opskrivninger primo	860.761	0
Opskrivninger ultimo	860.761	0
Af- og nedskrivninger primo	(1.176.177)	(90.833)
Årets afskrivninger	(158.671)	(109.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.334.848)	(199.833)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.478.768	345.167

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
4. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	0	2.500	3.000.000
Kostpris ultimo	0	2.500	3.000.000
Opskrivninger primo	118.638	0	0
Andel af årets resultat	2.671.045	0	0
Andre reguleringer	(2.016.327)	0	0
Opskrivninger ultimo	773.356	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	773.356	2.500	3.000.000

5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i året været et tilgodehavende hos anparter, hvilket er i strid med selskabsloven. Lånet forrentes i henhold til gældende lovgivning med 10,05% p.a. svarende til den officielle udlånsrente med tillæg efter bestemmelserne i renteloven. Lånet udgør pr. 31.12.2018 25 t.kr.

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til reakreditinstitutter	110.111	98.845	2.424.630	1.984.184
Deposita	0	0	161.535	0
	110.111	98.845	2.586.165	1.984.184
			2018 kr.	2017 kr.
7. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser				
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt			12.826	13.879

Noter

8. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i Tandlægeselskabet Tandlægen.dk – Højbjerg Tandlæge Center I/S. Selskabet hæfter solidarisk med øvrige interessenter for gæld og forpligtelser. Disse udgør pr. 31.12.2018 614 t.kr.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 7.479 t.kr.

Til sikkerhed for selskabets bankgæld er deponeret løsøreejerpantebrev nom. 2.000 t.kr. i afhændet goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill udgør 0 t.kr.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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 nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle 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 renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	25-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter ejerandele i I/S, der måles til værdien svarende til kapitalindeståendet.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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