

## **Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS**

Rundhøj Allé 133  
8270 Højbjerg  
CVR-nr. 27522920

### **Årsrapport 2017**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.06.2018

#### **Dirigent**

---

Navn: Per Sørensen Rædkjær

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS  
Rundhøj Allé 133  
8270 Højbjerg

CVR-nr.: 27522920

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

### 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 01.01.2017 - 31.12.2017 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 22.06.2018

### Direktion

Susanne Corfitsen

Per Sørensen Rædkjær

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Højbjerg Tandlæge Center ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt 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.

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

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Erklæring 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, hvoerved ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

##### Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktør, hvilket er i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsens kan ifalde ansvar. Der henvises til note 6 for yderligere oplysninger herom.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

## Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Aarhus, den 22.06.2018

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Niels Høj Nygaard

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32789

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er udlejning af ejendom til Tandlægedrift, samt besiddelse af andele i Tandlægen.dk Højbjerg Tandlæge Center I/S.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i året realiseret et overskud på 376 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 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste/tab</b>		<b>(362.707)</b>	<b>7.474.611</b>
Personaleomkostninger	1	(996.405)	(5.334.828)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(457.832)</u>	<u>13.811.306</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(1.816.944)</b>	<b>15.951.089</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.610.959	0
Andre finansielle indtægter		23.234	1.017
Andre finansielle omkostninger		<u>(66.686)</u>	<u>(108.018)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>750.563</b>	<b>15.844.088</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(374.779)</u>	<u>(3.393.193)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>375.784</u></b>	<b><u>12.450.895</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	103.400
Overført resultat		<u>(124.216)</u>	<u>12.347.495</u>
		<b><u>375.784</u></b>	<b><u>12.450.895</u></b>

**Balance pr. 31.12.2017**

	<b>Note</b>	<b>2017 kr.</b>	<b>2016 kr.</b>
Grunde og bygninger		6.128.779	6.274.878
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		454.167	900.900
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>6.582.946</b>	<b>7.175.778</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		118.638	0
Deposita		2.500	2.500
Andre tilgodehavender		3.000.000	3.000.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	5	<b>3.121.138</b>	<b>3.002.500</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>9.704.084</b>	<b>10.178.278</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		71.102	538.472
Andre tilgodehavender		239.931	404.946
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	274.718	0
Periodeafgrænsningsposter		0	33.631
<b>Tilgodehavender</b>		<b>585.751</b>	<b>977.049</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>9.314.375</b>	<b>12.285.980</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>9.900.126</b>	<b>13.263.029</b>
<b>Aktiver</b>		<b>19.604.210</b>	<b>23.441.307</b>

**Balance pr. 31.12.2017**

	<b>Note</b>	<b>2017 kr.</b>	<b>2016 kr.</b>
Virksomhedskapital		250.000	250.000
Reserve for opskrivninger		671.394	671.394
Overført overskud eller underskud		15.997.592	16.121.808
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	103.400
<b>Egenkapital</b>		<b>17.418.986</b>	<b>17.146.602</b>
Udskudt skat		46.000	41.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>46.000</b>	<b>41.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter		1.558.007	2.333.677
Deposita		161.535	161.535
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>1.719.542</b>	<b>2.495.212</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	98.845	172.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		46.758	86.865
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	5.026
Skyldig selskabsskat		218.288	3.272.001
Anden gæld		55.791	222.601
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>419.682</b>	<b>3.758.493</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.139.224</b>	<b>6.253.705</b>
<b>Passiver</b>		<b>19.604.210</b>	<b>23.441.307</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## Egenkapitalopgørelse for 2017

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Reserve for opskriv- ninger kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>
Egenkapital primo	250.000	671.394	16.121.808	103.400
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(103.400)
Årets resultat	0	0	(124.216)	500.000
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>250.000</b>	<b>671.394</b>	<b>15.997.592</b>	<b>500.000</b>
				<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo				17.146.602
Udbetalt ordinært udbytte				(103.400)
Årets resultat				375.784
<b>Egenkapital ultimo</b>				<b>17.418.986</b>

## Noter

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	850.348	4.057.592
Pensioner	123.624	1.156.208
Andre omkostninger til social sikring	22.433	121.028
	<b>996.405</b>	<b>5.334.828</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>2</b>	<b>12</b>
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	278.932	418.391
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	178.900	(14.229.697)
	<b>457.832</b>	<b>(13.811.306)</b>
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	258.288	3.404.000
Ændring af udskudt skat	5.000	(16.000)
Regulering vedrørende tidligere år	111.491	5.193
	<b>374.779</b>	<b>3.393.193</b>

## Noter

	<b>Grunde og bygninger kr.</b>	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	6.444.195	1.260.000
Tilgange	0	545.000
Afgange	0	(1.260.000)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>6.444.195</b>	<b>545.000</b>
Opskrivninger primo	860.761	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>860.761</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.030.078)	(359.100)
Årets afskrivninger	(146.099)	(132.833)
Tilbageførsel ved afgange	0	401.100
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.176.177)</b>	<b>(90.833)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>6.128.779</b>	<b>454.167</b>
		<b>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</b>
<b>5. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Andel af årets resultat		2.610.959
Andre reguleringer		(2.492.321)
<b>Opskrivninger ultimo</b>		<b>118.638</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>118.638</b>

## 6. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i året været et tilgodehavende hos anpartshaver, 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. 31.12.2017 275 t.kr.

## Noter

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2017 kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>
<b>7. Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Gæld til realkreditinstitutter	98.845	172.000	1.558.007	1.162.625
Deposita	0	0	161.535	0
	<b>98.845</b>	<b>172.000</b>	<b>1.719.542</b>	<b>1.162.625</b>
			<b>2017</b>	<b>2016</b>
			<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>				
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb			<b>13.879</b>	<b>0</b>

### 9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i Tandlægeselskabet Tandlægen.dk – Højbjerg Tandlæge Center I/S. Selskabet hæfter solidatisk med øvrige interessenter for gæld og forpligtelser. Disse udgør pr. 31.12.2017 756 t.kr.

### 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Sikkerheden er stillet med realkreditpantebrev på hhv. nom. 1.932 t.kr. og 1.032 t.kr., ejerpantebrev på hhv. nom. 700 t.kr. og 400 t.kr. samt afgiftspantebrev på hhv. nom. 400 t.kr., 1.932 t.kr. og 1.157 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 6.129 t.kr.

Til sikkerhed for selskabets bankgæld er deponeret løsorejerpantebrev nom. 2.000 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.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### 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.

### 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.

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.

### 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, der er reguleret for betalt acontoskat.