

# Tandlæge Anneli Paludan ApS

Lille Borgergade 33, 1. tv., 9400 Nørresundby

CVR-nr. 27 97 49 29

**Årsrapport**

**2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. marts 2019.

---

**Anneli Paludan**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Tandlæge Anneli Paludan ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 25. marts 2019

### Direktion

Anneli Paludan

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaveren i Tandlæge Anneli Paludan ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Anneli Paludan ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's 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 Deres 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, De 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.

Aalborg, den 25. marts 2019

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Peter Fjeldgaard

statsautoriseret revisor  
mne35424

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Tandlæge Anneli Paludan ApS  
Lille Borgergade 33, 1. tv.  
9400 Nørresundby

Telefon: 98173711

Hjemmeside: [www.broklinikken.dk](http://www.broklinikken.dk)

E-mail: [info@broklinikken.dk](mailto:info@broklinikken.dk)

CVR-nr.: 27 97 49 29

Stiftet: 5. juli 2004

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Anneli Paludan

**Revisor**

Redmark  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Hasseris Bymidte 6  
9000 Aalborg

**Bankforbindelse**

Nordjyske Bank

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, som er naturligt forbundet hermed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Selskabet har i 2018 haft en fremgang i resultatet, og der forventes en yderligere fremgang i 2019.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>5.510.379</b>	<b>5.588</b>
1 Personaleomkostninger	-4.192.548	-4.454
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-828.175	-791
<b>Driftsresultat</b>	<b>489.656</b>	<b>343</b>
Andre finansielle indtægter	5.900	9
Øvrige finansielle omkostninger	-113.719	-166
<b>Resultat før skat</b>	<b>381.837</b>	<b>186</b>
Skat af årets resultat	-84.005	-41
<b>Årets resultat</b>	<b>297.832</b>	<b>145</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	297.832	145
<b>Disponeret i alt</b>	<b>297.832</b>	<b>145</b>

## Balance 31. december

Aktiver	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Goodwill	858.527	995
Immaterielle anlægsaktiver i alt	858.527	995
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.986.135	4.678
Materielle anlægsaktiver i alt	3.986.135	4.678
Deposita	148.607	146
Finansielle anlægsaktiver i alt	148.607	146
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.993.269</b>	<b>5.819</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	133.731	114
Varebeholdninger i alt	133.731	114
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	178.087	204
2 Igangværende arbejder for fremmed regning	216.403	73
Andre tilgodehavender	59.179	35
Tilgodehavender i alt	453.669	312
Likvide beholdninger	1.264.238	358
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.851.638</b>	<b>784</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.844.907</b>	<b>6.603</b>



## Balance 31. december

Passiver	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125
Overført resultat	862.992	565
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>987.992</b>	<b>690</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	144.923	61
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>144.923</b>	<b>61</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	2.002.542	2.237
3 Anden gæld	1.961.418	2.361
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.963.960	4.598
4 Gældsforpligtelser	340.000	410
Modtagne forudbetalinger fra kunder	164.492	86
Leverandører af varer og tjenesteydelser	391.425	20
Anden gæld	852.115	738
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.748.032	1.254
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.711.992</b>	<b>5.852</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>6.844.907</b>	<b>6.603</b>
5 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
6 <b>Eventualposter</b>		

## Noter

	2018 kr.	2017 t.kr.		
<b>1. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger og gager	3.414.429	3.700		
Pensioner	591.350	604		
Andre omkostninger til social sikring	79.168	79		
Personaleomkostninger i øvrigt	107.601	71		
	<b>4.192.548</b>	<b>4.454</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	11		
<b>2. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				
Salgsværdi af periodens produktion	216.403	73		
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>216.403</b>	<b>73</b>		
<b>3. Anden gæld</b>				
Anden gæld i alt	2.201.418	2.601		
Heraf forfalder inden for 1 år	-240.000	-240		
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>1.961.418</b>	<b>2.361</b>		
<b>4. Gældsforpligtelser</b>				
	<b>Afdrag første år kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>	<b>Gæld i alt 31/12 2018 kr.</b>	<b>Gæld i alt 31/12 2017 t.kr.</b>
Gæld til pengeinstitutter	340.000	0	2.342.542	2.647
	<b>340.000</b>	<b>0</b>	<b>2.342.542</b>	<b>2.647</b>

## Noter

---

### 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.343 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.300 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	134 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	178 t.kr.
Driftsmidler	1.497 t.kr.
Goodwill	859 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.343 t.kr., har selskabet stillet ejerpantebrev på nominelt 1.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Driftsmidler	1.497 t.kr.
Goodwill	859 t.kr.

### 6. Eventualposter

Selskabet har indgået en uopsigelig huslejekontrakt, som tidligst kan opsiges den 1. marts 2025. Den samlede forpligtelse udgør i alt 2,2 mio. kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlæge Anneli Paludan ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

## Anvendt regnskabspraksis

---

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

### 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.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år, på baggrund af selskabets aktivitetsniveau og branche.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet 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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.