

## **Tandlægeselskabet Steen Skov ApS**

Peter Bangs Vej 53  
2000 Frederiksberg C  
CVR-nr. 30609239

## **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 03.06.2019

### **Dirigent**

---

Navn: Steen Jørgen Skov

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse for 2018	5
Balance pr. 31.12.2018	6
Egenkapitalopgørelse for 2018	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Tandlægeselskabet Steen Skov ApS  
Peter Bangs Vej 53  
2000 Frederiksberg C

CVR-nr.: 30609239  
Hjemsted: Frederiksberg  
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Direktion

Steen Jørgen Skov

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Tandlægeselskabet Steen Skov ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 03.06.2019

**Direktion**

Steen Jørgen Skov

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

### Til den daglige ledelse i Tandlægeselskabet Steen Skov ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Steen Skov ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, 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 revisorerets 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 reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 03.06.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Eigil Hansen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9384

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

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

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 89 t.kr. mod et overskud på 41 t.kr. i 2017.

Selskabet har en negativ egenkapital på (732) t.kr. pr. 31.12.2018 mod (821) t.kr. pr. 31.12.2017.

Ledelsen har skønsmæssigt fastsat værdien af den indregnede lagerbeholdning til samme værdi som i 2017, da en fysisk lageroptælling ikke er foretaget pr. balancedagen.

Selskabet har i løbet af 2018 oparbejdet en gæld til SKAT på 341 t.kr. som følge af manglende likviditet. Gælden er i 2019 indfriet ved indskydelse af privat finansiering på 400 t.kr. I tilknytning hertil er der afgivet støtteerklæring, således at yderligere likviditet tilføres, hvis det bliver nødvendigt. Samtidig afgiver virksomhedsejeren tilbagetilrædelseserklæring over for selskabets øvrige kreditorer.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen vil blive genetableret via fremtidige positive resultater. Selskabet anses for at være going concern ifølge omtalen i note 1.

### 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>t.kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.310.673</b>	<b>3.089</b>
Personaleomkostninger	2	(2.751.021)	(2.482)
Af- og nedskrivninger		<u>(295.121)</u>	<u>(299)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>264.531</b>	<b>308</b>
Andre finansielle indtægter		10.827	14
Andre finansielle omkostninger		<u>(160.762)</u>	<u>(242)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>114.596</b>	<b>80</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(25.843)</u>	<u>(39)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>88.753</b>	<b>41</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>88.753</u>	<u>41</u>
		<b>88.753</b>	<b>41</b>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<b>Note</b>	<b>2018 kr.</b>	<b>2017 t.kr.</b>
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		273.752	275
Indretning af lejede lokaler		1.289.133	1.473
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>1.562.885</b>	<b>1.748</b>
Deposita		122.517	120
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>122.517</b>	<b>120</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.685.402</b>	<b>1.868</b>
Råvarer og hjælpematerialer		280.000	280
<b>Varebeholdninger</b>		<b>280.000</b>	<b>280</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		252.887	319
Igangværende arbejder for fremmed regning		62.131	20
Udskudt skat		60.478	86
Andre tilgodehavender		78.841	155
<b>Tilgodehavender</b>		<b>454.337</b>	<b>580</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>155</b>	<b>1</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>734.492</b>	<b>861</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.419.894</b>	<b>2.729</b>



**Balance pr. 31.12.2018**

	<b>Note</b>	<b>2018 kr.</b>	<b>2017 t.kr.</b>
Virksomhedskapital		1.025.259	1.025
Overført overskud eller underskud		(1.757.361)	(1.846)
<b>Egenkapital</b>		<b>(732.102)</b>	<b>(821)</b>
Bankgæld		380.000	740
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>6</b>	<b>380.000</b>	<b>740</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	360.000	360
Bankgæld		744.651	690
Leverandører af varer og tjenesteydelser		361.279	305
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		536.606	978
Anden gæld		769.460	477
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.771.996</b>	<b>2.810</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.151.996</b>	<b>3.550</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.419.894</b>	<b>2.729</b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	1.025.259	(1.846.114)	(820.855)
Årets resultat	0	88.753	88.753
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.025.259</b>	<b>(1.757.361)</b>	<b>(732.102)</b>

## Noter

### 1. Going concern

Det er ledelsens forventning, at selskabets kapital kan reetableres gennem virksomhedens drift.

Selskabets kapitalejer har afgivet tilbagetrædelseserklæring for 537 t.kr. over for selskabets øvrige kreditorer.

Der er i forlængelse heraf afgivet finansieringstilsagn fra selskabets kapitalejer, hvis det bliver nødvendigt at tilføre likviditet, således at selskabet kan fortsætte sin normale drift.

Erklæringerne er gældende frem til og med næste regnskabsaflæggelse, hvor der genforhandles.

Ledelsen aflægger således årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	2.417.970	2.117
Pensioner	285.382	318
Andre omkostninger til social sikring	47.669	47
	<b>2.751.021</b>	<b>2.482</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>8</b>	<b>8</b>

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	25.843	39
	<b>25.843</b>	<b>39</b>

	<b>Goodwill</b>
	<b>kr.</b>
<b>4. Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	1.641.400
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.641.400</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.641.400)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.641.400)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	895.330	2.087.319
Tilgange	109.198	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.004.528</b>	<b>2.087.319</b>
Af- og nedskrivninger primo	(619.817)	(614.024)
Årets afskrivninger	(110.959)	(184.162)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(730.776)</b>	<b>(798.186)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>273.752</b>	<b>1.289.133</b>

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2017 t.kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2018 kr.</b>
<b>6. Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Bankgæld	360.000	360	380.000
	<b>360.000</b>	<b>360</b>	<b>380.000</b>

	<b>2018 kr.</b>	<b>2017 t.kr.</b>
<b>7. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<b>1.444.897</b>	<b>1.843</b>

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der udstedt virksomhedspant i goodwill, driftsmateriel, simple fordringer og varelager på i alt nom. 1.900 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 807 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, vareforbrug 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

#### 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.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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

#### Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

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

## Anvendt regnskabspraksis

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

## Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

### 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Andre finansielle forpligtelser

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