

Tandlægeselskabet Steen Skov ApS

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

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 05.07.2017

Dirigent

Navn: Steen Jørgen Skov

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse for 2016	5
Balance pr. 31.12.2016	6
Egenkapitalopgørelse for 2016	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: 01.01.2016 - 31.12.2016

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 01.01.2016 - 31.12.2016 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 05.07.2017

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 01.01.2016 - 31.12.2016 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 05.07.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Eigil Hansen

statsautoriseret revisor

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 underskud på 969 t.kr. mod et overskud på 98 t.kr. i 2015.

Selskabet har en egenkapital på (862) t.kr. pr. 31.12.2016 mod 108 t.kr. pr. 31.12.2015.

Selskabet har i året tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer at selskabskapitalen bliver 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 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.924.199	2.467
Personaleomkostninger	2	(2.450.185)	(1.939)
Af- og nedskrivninger		<u>(497.066)</u>	<u>(253)</u>
Driftsresultat		(1.023.052)	275
Andre finansielle indtægter		10.011	47
Andre finansielle omkostninger		<u>(184.322)</u>	<u>(109)</u>
Resultat før skat		(1.197.363)	213
Skat af årets resultat	3	<u>228.019</u>	<u>(115)</u>
Årets resultat		<u>(969.344)</u>	<u>98</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(969.344)</u>	<u>98</u>
		<u>(969.344)</u>	<u>98</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Goodwill		0	164
Immaterielle anlægsaktiver	4	0	164
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		389.127	418
Indretning af lejede lokaler		1.658.457	1.867
Materielle anlægsaktiver	5	2.047.584	2.285
Deposita		118.140	117
Finansielle anlægsaktiver		118.140	117
Anlægsaktiver		2.165.724	2.566
Råvarer og hjælpematerialer		280.000	360
Varebeholdninger		280.000	360
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		126.950	199
Igangværende arbejder for fremmed regning		72.484	226
Udskudt skat		108.719	0
Andre tilgodehavender		0	10
Tilgodehavender		308.153	435
Likvide beholdninger		1.437	0
Omsætningsaktiver		589.590	795
Aktiver		2.755.314	3.361

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		1.025.259	1.025
Overført overskud eller underskud		(1.886.792)	(917)
Egenkapital		(861.533)	108
Udskudt skat		(16.800)	103
Hensatte forpligtelser		(16.800)	103
Bankgæld		811.061	816
Leverandører af varer og tjenesteydelser		98.723	423
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.047.452	558
Anden gæld		1.676.411	1.353
Kortfristede gældsforpligtelser		3.633.647	3.150
Gældsforpligtelser		3.633.647	3.150
Passiver		2.755.314	3.361
Going concern	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.025.259	(917.448)	107.811
Årets resultat	0	(969.344)	(969.344)
Egenkapital ultimo	1.025.259	(1.886.792)	(861.533)

Noter

1. Going concern

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

Selskabets kapitalejer har afgivet tilbagetrædelseserklæring for 1.047 t.kr. overfor selskabets øvrige kreditorer.

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

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

Ledelsen aflægger således årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

	2016	2015
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	2.728.754	2.234
Pensioner	304.776	276
Andre omkostninger til social sikring	44.896	49
Andre personaleomkostninger	<u>(628.241)</u>	<u>(620)</u>
	2.450.185	1.939
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>9</u>	

	2016	2015
	kr.	t.kr.
3. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	<u>(228.019)</u>	115
	(228.019)	115

	Goodwill
	kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	<u>1.641.400</u>
Kostpris ultimo	1.641.400
Af- og nedskrivninger primo	(1.477.260)
Årets afskrivninger	<u>(164.140)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.641.400)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	799.983	2.087.319
Tilgange	95.347	0
Kostpris ultimo	895.330	2.087.319
Af- og nedskrivninger primo	(382.009)	(220.130)
Årets afskrivninger	(124.194)	(208.732)
Af- og nedskrivninger ultimo	(506.203)	(428.862)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	389.127	1.658.457

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Efter balancedatoen har selskabet skiftet bankforbindelse og følgende sikkerhedsstillelser er indgået:

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

Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør 2.527 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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:

Anvendt regnskabspraksis

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

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 nettorealisationsværdi, 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.

Nettorealisationsværdi 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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.