



**Tandlægeselskabet Steen Skov
ApS**

Peter Bangs Vej 53
2000 Frederiksberg
CVR-nr. 30609239

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.09.2020

Steen Jørgen Skov
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2019	6
Balance pr. 31.12.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2019	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlægeselskabet Steen Skov ApS

Peter Bangs Vej 53

2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 30609239

Hjemsted: Frederiksberg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Direktion

Steen Jørgen Skov

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Tandlægeselskabet Steen Skov 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 30.09.2020

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 01.01.2019 - 31.12.2019 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 30.09.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Eigil Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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 249 t.kr. mod et overskud på 89 t.kr. i 2018.

Selskabet har en negativ egenkapital på (981) t.kr. pr. 31.12.2019 mod (732) t.kr. pr. 31.12.2018.

Ledelsen har skønsmæssigt fastsat værdien af den indregnede lagerbeholdning til samme værdi som i 2018, 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

Udbruddet og spredning af COVID 19 primo 2020 vil få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling i 2020. Virksomhedens aktivitet er stærkt reduceres som minimum i perioden 17/3-20 til forventeligt 30/6-20. Pt. er omsætningen faldet med lidt over 80% i "nedluknings" perioden og der kan i sagens natur forventes et fald i virksomhedens indtjening, men ikke af en forretningsmæssig kritisk størrelse.

Der er herudover ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.709.263	3.310.671
Personaleomkostninger	2	(3.372.290)	(2.751.019)
Af- og nedskrivninger		(293.048)	(295.121)
Driftsresultat		43.925	264.531
Andre finansielle indtægter		9.500	10.827
Andre finansielle omkostninger		(354.479)	(160.762)
Resultat før skat		(301.054)	114.596
Skat af årets resultat	3	51.858	(25.843)
Årets resultat		(249.196)	88.753
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(249.196)	88.753
Resultatdisponering		(249.196)	88.753

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		164.865	273.751
Indretning af lejede lokaler		1.104.971	1.289.133
Materielle aktiver	4	1.269.836	1.562.884
Deposita		124.477	122.517
Finansielle aktiver		124.477	122.517
Anlægsaktiver		1.394.313	1.685.401
Råvarer og hjælpematerialer		280.000	280.000
Varebeholdninger		280.000	280.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		136.450	252.887
Igangværende arbejder for fremmed regning		20.580	62.131
Udskudt skat		112.336	60.478
Andre tilgodehavender		26.660	78.842
Tilgodehavender		296.026	454.338
Likvide beholdninger		378	153
Omsætningsaktiver		576.404	734.491
Aktiver		1.970.717	2.419.892

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		1.025.259	1.025.259
Overført overskud eller underskud		(2.006.557)	(1.757.361)
Egenkapital		(981.298)	(732.102)
Bankgæld		20.000	380.000
Anden gæld		93.184	0
Langfristede gældsforpligtelser	5	113.184	380.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	5	360.000	360.000
Bankgæld		909.330	744.651
Modtagne forudbetalinger fra kunder		9.900	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		321.590	361.278
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		770.672	536.605
Anden gæld		467.339	769.460
Kortfristede gældsforpligtelser		2.838.831	2.771.994
Gældsforpligtelser		2.952.015	3.151.994
Passiver		1.970.717	2.419.892
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.025.259	(1.757.361)	(732.102)
Årets resultat	0	(249.196)	(249.196)
Egenkapital ultimo	1.025.259	(2.006.557)	(981.298)

Noter

1 Going concern

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

Selskabets kapitalejer har afgivet tilbagetrædelseserklæring for 322 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 regnskabsafslæggelse, hvor der genforhandles.

Ledelsen aflægger således årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	3.010.928	2.417.968
Pensioner	313.955	285.382
Andre omkostninger til social sikring	47.407	47.669
	3.372.290	2.751.019
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	8	8

3 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Ændring af udskudt skat	(51.858)	25.843
	(51.858)	25.843

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.004.527	2.087.319
Kostpris ultimo	1.004.527	2.087.319
Af- og nedskrivninger primo	(730.776)	(798.186)
Årets afskrivninger	(108.886)	(184.162)
Af- og nedskrivninger ultimo	(839.662)	(982.348)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	164.865	1.104.971

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Bankgæld	360.000	360.000	20.000
Anden gæld	0	0	93.184
	360.000	360.000	113.184

6 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.046.878	1.444.897

7 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 581 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.

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**Materielle aktiver**

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

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis 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 nominel 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.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.