

# Tandlæge Marie Mikkelsen ApS

Skomagergade 1

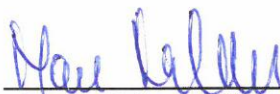
9240 Nibe

CVR-nr. 31 05 90 62

Årsrapport for 2018/19

(12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 2/1 2020



---

Marie Schødt Mikkelsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	9
Balance 30. september	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Tandlæge Marie Mikkelsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

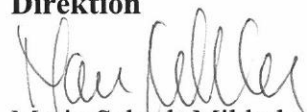
Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 14. oktober 2019

**Direktion**



Marie Schødt Mikkelsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Tandlæge Marie Mikkelsen ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Marie Mikkelsen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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.

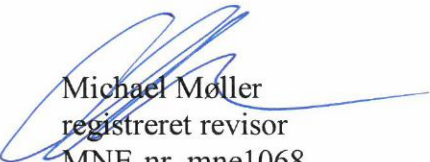
Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens 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, virksomheden 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.

Randers, den 14. oktober 2019

National Revision  
Godkendte Revisorer a/s  
CVR-nr. 25 63 58 68



Michael Møller  
registreret revisor  
MNE-nr. mne1068

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tandlæge Marie Mikkelsen ApS  
Skomagergade 1  
9240 Nibe

CVR-nr.: 31 05 90 62

Regnskabsperiode: 1. oktober 2018 - 30. september 2019  
Stiftet: 14. november 2007

Hjemsted: Aalborg

### Direktion

Marie Schødt Mikkelsen

### Revisor

National Revision  
Godkendte Revisorer a/s  
Haraldsvej 60  
8960 Randers SØ

### Pengeinstitut

Nordjyske Bank

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på kr. 97.709, og selskabets balance pr. 30. september 2019 udviser en egenkapital på kr. 560.855.

### **Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Det forventes, at selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2019/2020 vil være på niveau med 2018/2019.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Marie Mikkelsen ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabsmæssige skøn, idet der nu anvendes en konkret opgørelsesmetode af feriepengeforpligtelser, hvorimod der tidligere anvendtes en summarisk metode. Dvs. at forpligtelserne nu opgøres præcist, i forhold til hvor mange feriedage den enkelte lønmodtager har til gode. Ændringen i regnskabsmæssigt skøn sker som følge af ændringer i ferielovgivningen, og det vurderes ikke at den summariske metode fremover giver en retvisende billede af virksomhedens forpligtelser.

Ændringen i regnskabsmæssigt skøn medfører, i forhold til hvis der ikke var ændret regnskabsmæssigt skøn, at resultatet er påvirket med -37 tkr., aktiverne er påvirket med 0 tkr., egenkapitalen er påvirket med -37 tkr. og passiverne i øvrigt er påvirket med 37 tkr.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

## Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv alle former for afgivne rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. 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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.



## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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 af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %

Aktiver med en forventet levetid under 1 år omkostningsføres i anskaffelsesåret.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter afsatte omkostninger.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.083.857</b>	<b>4.114.655</b>
Personaleomkostninger	1	-3.618.432	-3.745.892
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>465.425</b>	<b>368.763</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-276.980	-426.109
Andre driftsomkostninger		-52.294	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>136.151</b>	<b>-57.346</b>
Finansielle indtægter		1.450	3.313
Finansielle omkostninger		-11.655	-12.059
<b>Resultat før skat</b>		<b>125.946</b>	<b>-66.092</b>
Skat af årets resultat	2	-28.237	14.442
<b>Årets resultat</b>		<b>97.709</b>	<b>-51.650</b>
Foreslået udbytte		108.000	0
Overført resultat		-10.291	-51.650
		<b>97.709</b>	<b>-51.650</b>

## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		458.611	558.611
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>458.611</b>	<b>558.611</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		797.014	866.288
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>797.014</b>	<b>866.288</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.255.625</b>	<b>1.424.899</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		199.776	217.254
Andre tilgodehavender		30.455	29.493
<b>Tilgodehavender</b>		<b>230.231</b>	<b>246.747</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.446</b>	<b>4.733</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>231.677</b>	<b>251.480</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.487.302</b>	<b>1.676.379</b>



## Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		327.855	338.146
Foreslået udbytte for regnskabsåret		108.000	0
<b>Egenkapital</b>	<b>3</b>	<b><u>560.855</u></b>	<b><u>463.146</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		89.508	90.905
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>89.508</u></b>	<b><u>90.905</u></b>
Kreditinstitutter		162.662	311.484
Leverandører af varer og tjenesteydelser		122.018	105.467
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.868	135.673
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		160.684	0
Selskabsskat		29.634	6.578
Anden gæld		332.073	538.126
Periodeafgrænsningsposter		25.000	25.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>836.939</u></b>	<b><u>1.122.328</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>836.939</u></b>	<b><u>1.122.328</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>1.487.302</u></b>	<b><u>1.676.379</u></b>
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		



## Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>		
	kr.	kr.		
<b>1 Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	3.074.163	3.467.466		
Pensioner	373.233	91.148		
Andre omkostninger til social sikring	41.397	61.417		
Andre personaleomkostninger	<u>129.639</u>	<u>125.861</u>		
	<b><u>3.618.432</u></b>	<b><u>3.745.892</u></b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>		
<b>2 Skat af årets resultat</b>				
Årets aktuelle skat	29.634	6.578		
Årets udskudte skat	<u>-1.397</u>	<u>-21.020</u>		
	<b><u>28.237</u></b>	<b><u>-14.442</u></b>		
<b>3 Egenkapital</b>				
	Virksomheds-	Overført	Foreslået ud-	
	kapital	resultat	bytte for regn-	
	<u>          </u>	<u>          </u>	skabsåret	<u>  I alt  </u>
Egenkapital 1. oktober 2018	125.000	338.146	0	463.146
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-10.291</u>	<u>108.000</u>	<u>97.709</u>
<b>Egenkapital 30. september 2019</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>327.855</u></b>	<b><u>108.000</u></b>	<b><u>560.855</u></b>

## Noter

### 4 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og de øvrige selskaber i koncernen. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet og de øvrige selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke afgivet nogen sikkerheder eller pantsætninger.