



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A, Box 170
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDLÆGERNE HATT HOLDING APS

HOLSTVEJ 16-18, 9990 SKAGEN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. juni 2019

Jesper Hatt

CVR-NR. 31 08 29 51

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tandlægerne Hatt Holding ApS Holstvej 16-18 9990 Skagen
	CVR-nr.: 31 08 29 51 Stiftet: 4. december 2007 Hjemsted: Skagen Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jesper Hatt
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A, Box 170 9990 Skagen
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Sct. Laurentii Vej 33 9990 Skagen

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Tandlægerne Hatt Holding 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 12. juni 2019

Direktion:

Jesper Hatt

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Tandlægerne Hatt Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægerne Hatt Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Skagen, den 12. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab og ejendomsselskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets resultat er negativt påvirket med 1.038 tkr. vedrørende andel af afsat resthuslejeforpligtelse i interessentskab samt nedskrivning på kapitalandel i dattervirksomhed på 530 tkr.

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten Usikkerhed ved going concern i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om den nødvendige likviditet til sikring af driften det førstkommende år, men det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Udover omtalen i foregående afsnit er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOTAB		-86.368	71.570
Personaleomkostninger.....	1	-142.347	-133.391
DRIFTSRESULTAT		-228.715	-61.821
Indtægter af kapitalandele.....		-766.644	747.978
Finansielle indtægter.....	2	4.943	0
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-530.000	-375.000
Finansielle omkostninger.....	3	-30.278	0
RESULTAT FØR SKAT		-1.550.694	311.157
Skat af årets resultat.....	4	7.350	-127.490
ÅRETS RESULTAT		-1.543.344	183.667
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-766.644	747.978
Overført resultat.....		-776.700	-564.311
I ALT		-1.543.344	183.667

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	146.654
Finansielle anlægsaktiver.....	5	0	146.654
ANLÆGSAKTIVER.....		0	146.654
Varelager.....		0	15.300
Varebeholdninger.....		0	15.300
Tilgodehavende hos dattervirksomheder.....		44.484	37.261
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere.....	6	58.694	0
Andre tilgodehavender.....		7.287	8.055
Sambeskatningsbidrag.....		41.904	44.484
Tilgodehavender.....		152.369	89.800
Likvider.....		122.432	109.775
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		274.801	214.875
AKTIVER.....		274.801	361.529
PASSIVER			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		-1.767.312	-223.968
EGENKAPITAL.....	7	-1.642.312	-98.968
Andre hensættelser.....		1.451.225	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.451.225	0
Gæld til pengeinstitutter.....		272.896	272.896
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		140.102	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		34.554	171.974
Anden gæld.....		18.336	15.627
Kortfristede gældsforpligtelser.....		465.888	460.497
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		465.888	460.497
PASSIVER.....		274.801	361.529
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Usikkerhed ved going concern	10		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017: 1)			
Løn og gager.....	128.888	119.905	
Kørselsgodtgørelse.....	9.738	13.485	
Andre omkostninger til social sikring.....	3.721	1	
	142.347	133.391	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	4.943	0	
	4.943	0	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.389	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	24.889	0	
	30.278	0	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-7.350	127.490	
	-7.350	127.490	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 1. januar 2018.....		625.000	
Tilgang.....		530.000	
Kostpris 31. december 2018.....		1.155.000	
Opskrivninger 1. januar 2018.....		-478.346	
Udloddet resultat.....		-831.235	
Årets resultat.....		-766.644	
Årets nedskrivninger.....		-530.000	
Hensat forpligtelse vedrørende interessentskab.....		1.451.225	
Opskrivninger 31. december 2018.....		-1.155.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		0	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere			6
Tilgodehavender hos direktionen med i alt 58.694 kr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05 % og med aftalt afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet.			

NOTER

Note

Egenkapital

7

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	125.000	0	-223.968	-98.968
Overførsel af negativ reserve.....		766.644	-766.644	
Forslag til resultatdisponering.....		-766.644	-776.700	-1.543.344
Egenkapital 31. december 2018.....	125.000	0	-1.767.312	-1.642.312

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med hovedaktionær for kildeskatten af tilgodehavende hos ledelsen. Kildeskatten udgør 24 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for selskabets og datterselskabernes mellemværende med pengeinstitut er der stillet sikkerhed i selskabets anparter i datterselskaberne Hatt Ejendomme ApS og Tandlægerne Hatt ApS, som indgår i årsrapporten med en bogført værdi på 0 kr.

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution for eget og datterselskabers engagement med pengeinstitut.

Usikkerhed ved going concern

10

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften og at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om den nødvendige likviditet til sikring af driften det førstkomende år, men det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægerne Hatt Holding ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter andel af negativ egenkapital i interessentskab.

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.