

## **TANDLÆGEHOLDINGSELSKABET PER HUGO APS**

**Gammel Kongevej 72 C**

**1850 Frederiksberg C**

**CVR-NR. 31 25 98 00**

**Årsrapport for**

**2015**

**(8. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
17/06 2016

---

Per Hugo Beck-Kristensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2015	10
Balance pr. 31. december 2015	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo 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 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 10. juni 2016

### Direktion

Per Hugo Beck-Kristensen  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til kapitalejeren i Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS*

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet

København, den 10. juni 2016

#### **TT Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 29 16 85 04

Torben Madsen

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS Gammel Kongevej 72 C 1850 Frederiksberg C  CVR-nr.: 31 25 98 00 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Stiftet: 28. december 2007 Regnskabsår: 8. regnskabsår Hjemsted: Frederiksberg
<b>Direktion</b>	Per Hugo Beck-Kristensen, direktør
<b>Revision</b>	TT Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Vester Voldgade 107 1552 København V
<b>Pengeinstitut</b>	Danske Bank

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje anparter i Anpartsselskabet Frederiksberggårdens Tandklinik.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Selskabet har deltaget i en spaltning, som blev foretaget med virkning fra 1. januar 2014. Grundet særlige omstændigheder, har SKAT accepteret en omgørelse af spaltningen, hvorfor den foretagne spaltning således skatteretligt er omgjort. Omgørelsen er ligeledes indarbejdet i nærværende årsrapport.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på kr. 961.318, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.900.484.

Årets resultat er ikke tilfredsstillende. Ledelsen har tilkendegivet, at de vil tilføre selskabet yderligere kapital eller likvidet, hvis årets indtjening ikke bliver tilstrækkelig eller hvis likviditetssituationen tilsiger det.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015 er aflagt i kr.

### 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

### Bruttotab

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

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.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger administration m.v

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Øvrige bygninger	20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

## Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

### 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse

### 1. januar - 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Bruttotab</b>		-88.499	-301.768
Personaleomkostninger		-756.600	0
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-845.099</b>	<b>-301.768</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-4.700	-392
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-849.799</b>	<b>-302.160</b>
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	2	321.069	288.587
Finansielle indtægter	3	7.216	14.561
Finansielle omkostninger	4	-442.409	-47.322
<b>Resultat før skat</b>		<b>-963.923</b>	<b>-46.334</b>
Skat af årets resultat	5	2.605	0
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-961.318</u></b>	<b><u>-46.334</u></b>
Overført resultat		-961.318	-46.334
		<b><u>-961.318</u></b>	<b><u>-46.334</u></b>

## Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		18.408	23.108
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>18.408</b>	<b>23.108</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	2.025.203	2.278.193
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>2.025.203</b>	<b>2.278.193</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.043.611</b>	<b>2.301.301</b>
Andre tilgodehavender		2.259	2.391
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.259</b>	<b>2.391</b>
Værdipapirer		0	508.370
<b>Værdipapirer</b>		<b>0</b>	<b>508.370</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.259</b>	<b>510.761</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.045.870</b>	<b>2.812.062</b>

**Balance pr. 31. december 2015**

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>-2.025.484</u>	<u>1.906.849</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b><u>-1.900.484</u></b>	<b><u>2.031.849</u></b>
Gæld til tilknyttede virksomheder		752.500	0
Anden gæld		<u>1.546.111</u>	<u>0</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.298.611</u></b>	<b><u>0</u></b>
Kreditinstitutter		532.098	544.912
Gæld til associerede virksomheder		0	174.058
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		17.428	45.243
Anden gæld		<u>1.098.217</u>	<u>16.000</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.647.743</u></b>	<b><u>780.213</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>3.946.354</u></b>	<b><u>780.213</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>2.045.870</u></b>	<b><u>2.812.062</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter til årsrapporten

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt anpartskapitalen. Ledelsen forventer, at selskabets egenkapital reetableres ved egen indtjening i løbet af en kortere årrække. Såfremt det mod forventning ikke må blive tilfældet, vil selskabets anpartshavere reetablere kapitalgrundlaget på anden vis.

Ledelsen har valgt, at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>2 Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Andel af overskud i associerede virksomheder	458.382	425.900
Afskrivning af goodwill	<u>-137.313</u>	<u>-137.313</u>
	<b><u>321.069</u></b>	<b><u>288.587</u></b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	<u>7.216</u>	<u>14.561</u>
	<b><u>7.216</u></b>	<b><u>14.561</u></b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	0	533
Andre finansielle omkostninger	442.409	35.819
Gældseftergivelse	<u>0</u>	<u>10.970</u>
	<b><u>442.409</u></b>	<b><u>47.322</u></b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>-2.605</u>	<u>0</u>
	<b><u>-2.605</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris primo	<u>23.500</u>
Kostpris ultimo	<u>23.500</u>
Af- og nedskrivninger primo	392
Årets afskrivninger	<u>4.700</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>5.092</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u><u>18.408</u></u></b>

## Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>7 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris primo	<u>2.809.767</u>	<u>2.809.767</u>
Kostpris ultimo	<u>2.809.767</u>	<u>2.809.767</u>
Værdireguleringer primo	-531.574	-820.161
Årets resultat	1.052.481	425.900
Modtaget udbytte	-243.100	0
Overførsler i årets løb	-925.058	0
Afskrivning på goodwill	<u>-137.313</u>	<u>-137.313</u>
Værdireguleringer ultimo	<u>-784.564</u>	<u>-531.574</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>2.025.203</u></b>	<b><u>2.278.193</u></b>

Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør ultimo	<u>1.647.758</u>	<u>1.785.071</u>
--	------------------	------------------

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Selskabet Gammel Kongevej 72C A/S	Frederiksberg	50%	338.722	88.702
Koncerngoodwill	Frederiksberg	100%	1.647.756	-137.313



## Noter til årsrapporten

### 8 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital primo	125.000	1.906.849	2.031.849
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	<u>0</u>	<u>-2.971.015</u>	<u>-2.971.015</u>
Korrigeret egenkapital pr. primo	125.000	-1.064.166	-939.166
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-961.318</u>	<u>-961.318</u>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>-2.025.484</u></b>	<b><u>-1.900.484</u></b>

Selskabskapitalen består af 125 anparter a nominelt 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der stillet kaution fra tredjemand.