

Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS

**Filippavej 26
8270 Højbjerg**

CVR-nr. 32 29 73 23

Årsrapport for 2017

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 14/06 2018

Mads Lindkær Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017	8
Balance pr. 31. december 2017	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsrapporten	12

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS
Filippavej 26
8270 Højbjerg

CVR-nr.: 32 29 73 23
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017
Hjemsted: Aarhus

Direktion

Mads Lindkær Jensen, direktør

Revisor

Roesgaard & Partners
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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.

Horsens, den 6. juni 2018

Direktion

Mads Lindkær Jensen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Horsens, den 6. juni 2018

Roesgaard & Partners

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Flemming Nymann
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35455

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af tandlægeklinik og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på kr. 93.286, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 716.684.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

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

Bruttotab 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.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

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

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 20 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

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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 Bang-Johansen ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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 gælds metode 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> t.kr.
Bruttotab		(379.030)	(283)
Personaleomkostninger	1	<u>(599.261)</u>	<u>(665)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(978.291)	(948)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>(159.214)</u>	<u>(159)</u>
Resultat før finansielle poster		(1.137.505)	(1.107)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.477.379	1.609
Finansielle indtægter		153.586	25
Finansielle omkostninger	2	<u>(604.304)</u>	<u>(608)</u>
Resultat før skat		(110.844)	(81)
Skat af årets resultat	3	<u>17.558</u>	<u>21</u>
Årets resultat		<u>(93.286)</u>	<u>(60)</u>

Resultatdisponering

Foreslået udbytte		0	103
Overført resultat		<u>(93.286)</u>	<u>(163)</u>
		<u>(93.286)</u>	<u>(60)</u>

Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> t.kr.
Aktiver			
Goodwill		1.962.571	2.079
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>1.962.571</u>	<u>2.079</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		260.573	297
Indretning af lejede lokaler		52.500	59
Materielle anlægsaktiver	5	<u>313.073</u>	<u>356</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	725.444	100
Tilgodehavender i associerede virksomheder		755.210	574
Andre værdipapirer og kapitalandele		300.000	300
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.780.654</u>	<u>974</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>4.056.298</u>	<u>3.409</u>
Andre tilgodehavender		537.812	723
Selskabsskat		6.000	0
Tilgodehavender		<u>543.812</u>	<u>723</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>543.812</u>	<u>723</u>
Aktiver i alt		<u>4.600.110</u>	<u>4.132</u>

Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		100.000	100
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		625.444	0
Overført resultat		(8.760)	85
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	103
Egenkapital		<u>716.684</u>	<u>288</u>
Hensættelse til udskudt skat	7	41.327	59
Hensatte forpligtelser i alt		<u>41.327</u>	<u>59</u>
Banker		1.461.414	2.205
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>1.461.414</u>	<u>2.205</u>
Banker	8	1.338.073	1.136
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.000	30
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		965.058	271
Selskabsskat		0	29
Anden gæld		47.554	114
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.380.685</u>	<u>1.580</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.842.099</u>	<u>3.785</u>
Passiver i alt		<u>4.600.110</u>	<u>4.132</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	100.000	0	84.526	103.400	287.926
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(103.400)	(103.400)
Årets opskrivning	0	625.444	0	0	625.444
Årets resultat	0	0	(93.286)	0	(93.286)
Egenkapital 31. december 2017	100.000	625.444	(8.760)	0	716.684

Noter til årsrapporten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	t.kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	454.864	555
Pensioner	64.370	63
Andre omkostninger til social sikring	36.604	45
Andre personaleomkostninger	43.423	2
	<u>599.261</u>	<u>665</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>604.304</u>	<u>608</u>
	<u>604.304</u>	<u>608</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>(17.558)</u>	<u>(21)</u>
	<u>(17.558)</u>	<u>(21)</u>

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2017	2.308.906
Kostpris 31. december 2017	2.308.906
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	230.890
Årets afskrivninger	115.445
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	346.335
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	1.962.571

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af le- jede lokaler</u>
Kostpris 1. januar 2017	362.676	75.000
Kostpris 31. december 2017	362.676	75.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	65.834	15.000
Årets nedskrivninger	0	7.500
Årets afskrivninger	36.269	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	102.103	22.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	260.573	52.500

Noter til årsrapporten

	2017	2016
	kr.	t.kr.
6 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2017	100.000	100
Kostpris 31. december 2017	100.000	100
Værdireguleringer 1. januar 2017	0	630
Årets afgang	0	(630)
Årets opskrivninger, netto	625.444	0
Værdireguleringer 31. december 2017	625.444	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	725.444	100

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Ejendomsselskabet af 1836 ApS	Højbjerg	25 %	2.901.774	(675.797)

	2017	2016
	kr.	t.kr.
7 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2017	58.885	80
Hensat i året	(17.558)	(21)
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2017	41.327	59

Noter til årsrapporten

8 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	t.kr.
Banker		
Mellem 1 og 5 år	1.461.414	2.205
Langfristet del	<u>1.461.414</u>	<u>2.205</u>
Inden for et år	600.000	400
Øvrig kortfristet gæld til banker	<u>738.073</u>	<u>736</u>
Kortfristet del	<u>1.338.073</u>	<u>1.136</u>
	<u>2.799.487</u>	<u>3.341</u>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige interessenter for gæld i Beringhus Tandlægerne Vamdrup I/S og Beringhus Tandlægerne I/S

Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige kapitalejere for gæld i Ejendomsselskabet af 1836 ApS