

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS

Søndergade 30, 1.

8700 Horsens

CVR-nr. 32 29 73 23

Årsrapport for 2020

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 24/03 2021

Mads Lindkær Jensen
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURA
REVISION RÅDGIVNING JURA
REVISION RÅDGIVNING JURA

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020	9
Balance pr. 31. december 2020	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS
Søndergade 30, 1.
8700 Horsens

CVR-nr.: 32 29 73 23

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020

Hjemsted: Horsens

Direktion

Mads Lindkær Jensen, Direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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 5. marts 2021

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 2020 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 5. marts 2021

Roesgaard

Godkendt 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 2020 udviser et underskud på kr. 697.530, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en negativ egenkapital på kr. 307.987.

Årets resultat har i væsentlig grad været påvirket af resultatet i associerede virksomheder og årets resultat må betegnes som utilfredsstillende.

Det negative resultat har resulteret i en negativ egenkapital, hvorfor selskabets ledelse har konverteret en del af sit tilgodehavende til ansvarlig lånekapital.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Bang-Johansen ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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

Bruttofortjeneste

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

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.

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 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

Produktionsanlæg og maskiner samt 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Aktiver med en kostpris på under kr. 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

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 af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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 koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

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 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.930.187	1.472.086
Personaleomkostninger	1	<u>(495.084)</u>	<u>(608.686)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		1.435.103	863.400
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>(159.214)</u>	<u>(159.214)</u>
Resultat før finansielle poster		1.275.889	704.186
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	(2.173.644)	(338.483)
Finansielle indtægter	3	124.049	0
Finansielle omkostninger	4	<u>(139.661)</u>	<u>(120.230)</u>
Resultat før skat		(913.367)	245.473
Skat af årets resultat	5	<u>215.837</u>	<u>(128.711)</u>
Årets resultat		<u>(697.530)</u>	<u>116.762</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>(697.530)</u>	<u>116.762</u>
		<u>(697.530)</u>	<u>116.762</u>

Balance pr. 31. december 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		1.616.236	1.731.681
Immaterielle anlægsaktiver	6	<u>1.616.236</u>	<u>1.731.681</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		151.766	188.035
Indretning af lejede lokaler		30.000	37.500
Materielle anlægsaktiver	7	<u>181.766</u>	<u>225.535</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	284.035	299.356
Tilgodehavender i associerede virksomheder		1.019.776	2.320.591
Andre værdipapirer og kapitalandele		300.000	300.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.603.811</u>	<u>2.919.947</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.401.813</u>	<u>4.877.163</u>
Andre tilgodehavender		691.191	577.936
Selskabsskat		0	4.000
Tilgodehavender		<u>691.191</u>	<u>581.936</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>691.191</u>	<u>581.936</u>
Aktiver i alt		<u>4.093.004</u>	<u>5.459.099</u>

Balance pr. 31. december 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		100.000	100.000
Overført resultat		(407.987)	289.543
Egenkapital		(307.987)	389.543
Hensættelse til udskudt skat	9	51.643	267.480
Hensatte forpligtelser i alt		51.643	267.480
Ansvarlig lånekapital		425.000	0
Banker		556.109	600.351
Langfristede gældsforpligtelser	10	981.109	600.351
Banker	10	1.311.580	2.006.912
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.388	32.296
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		515.036	1.435.081
Anden gæld		1.511.235	727.436
Kortfristede gældsforpligtelser		3.368.239	4.201.725
Gældsforpligtelser i alt		4.349.348	4.802.076
Passiver i alt		4.093.004	5.459.099
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	100.000	289.543	389.543
Årets resultat	0	(697.530)	(697.530)
Egenkapital 31. december 2020	100.000	(407.987)	(307.987)

Noter til årsrapporten

	2020	2019
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	454.864	454.864
Pensioner	15.204	65.639
Andre omkostninger til social sikring	23.212	56.912
Andre personaleomkostninger	1.804	31.271
	495.084	608.686
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af underskud i associerede virksomheder	(2.164.123)	(315.978)
Afskrivning af goodwill	(9.521)	(9.521)
Regulering af tidligere års resultater	0	(12.984)
	(2.173.644)	(338.483)
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra associerede virksomheder	124.014	0
Andre finansielle indtægter	35	0
	124.049	0
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	139.661	120.230
	139.661	120.230

Noter til årsrapporten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>(215.837)</u>	<u>128.711</u>
	<u>(215.837)</u>	<u>128.711</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
		<u>2.308.906</u>
Kostpris 1. januar 2020		<u>2.308.906</u>
Kostpris 31. december 2020		<u>2.308.906</u>
		<u>577.225</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020		<u>115.445</u>
Årets afskrivninger		<u>692.670</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020		<u>1.616.236</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		<u>1.616.236</u>

Noter til årsrapporten

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2020	362.676	75.000
Kostpris 31. december 2020	362.676	75.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	174.641	37.500
Årets afskrivninger	36.269	7.500
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	210.910	45.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	151.766	30.000

Noter til årsrapporten

	2020	2019
	kr.	kr.
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2020	500.000	500.000
Kostpris 31. december 2020	500.000	500.000
Værdireguleringer 1. januar 2020	(319.634)	18.849
Årets resultat	(2.164.123)	(315.978)
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	(12.984)
Afskrivning på goodwill	(9.521)	(9.521)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	2.277.313	118.990
Værdireguleringer 31. december 2020	(215.965)	(200.644)
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	284.035	299.356
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december 2020	66.645	76.165

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Ejendomsselskabet af 1836 ApS	Højbjerg	25 %	9.109.252	(7.349.203)
St. St. Blichersgade 1 ApS	Horsens	10 %	2.283.514	(60.928)
			11.392.766	(7.410.131)

Noter til årsrapporten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
9 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2020	267.480	138.769
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>(215.837)</u>	<u>128.711</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2020	<u>51.643</u>	<u>267.480</u>
10 Langfristede gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	425.000	0
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Langfristet del	425.000	0
Inden for et år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>425.000</u>	<u>0</u>
Banker		
Mellem 1 og 5 år	<u>556.109</u>	<u>600.351</u>
Langfristet del	<u>556.109</u>	<u>600.351</u>
Inden for et år	371.000	600.000
Øvrig kortfristet gæld til banker	<u>940.580</u>	<u>1.406.912</u>
Kortfristet del	<u>1.311.580</u>	<u>2.006.912</u>
	<u>1.867.689</u>	<u>2.607.263</u>

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationel leasingaftaler med en månedlig ydelse på t.kr. 3 og en resterende løbetid på 6 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.kr. 19.

Noter til årsrapporten

12 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