

**Østrup**  
Statsautoriseret  
Revisionsanpartsselskab  
Søren Frichs Vej 38K, 1.  
8230 Åbyhøj  
Cvr.nr.: 32 77 42 96  
Tlf.: +45 29 36 99 50

# **Klinik for Tandsundhed, Holistiske Tandlæger ApS**

**Tobaksgården 3  
8700 Horsens**

**Årsrapport for  
1. januar 2018 - 31. december 2018**

Årsrapporten er godkendt på selskabets generalforsamling den 14-05-2019.

Ingrid Sommer  
Dirigent

# Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for Klinik for Tandsundhed, Holistiske Tandlæger ApS:

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Ledelsen har i henhold til årsregnskabslovens § 135 besluttet, at årsrapporten ikke skal revideres for det kommende regnskabsår. Ledelsen bekræfter, at selskabet opfylder betingelserne herfor.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Malling, den 13. maj 2019

### **Direktion:**

Ingrid Sommer

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til ledelsen i Klinik for Tandsundhed, Holistiske Tandlæger ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Klinik for Tandsundhed, Holistiske Tandlæger ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 -31. december 2018 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som de har tilvejebragt.

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

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 den regnskabspraksis, der er beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets 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.

Aarhus, den 13. maj 2019

**Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

Cvr.nr. 32774296

Knud Østrup  
statsautoriseret revisor  
mne9795

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Klinik for Tandsundhed, Holistiske Tandlæger ApS Tobaksgården 3 8700 Horsens  Hjemmeside: <a href="http://www.klinikfortandsundhed.dk">www.klinikfortandsundhed.dk</a>  CVR-nr: 32 44 94 41  Telefonnr.: 75 61 13 33  Regnskabsårets startdato 1. januar 2018 Regnskabsårets slutdato 31. december 2018
<b>Direktion</b>	Ingrid Sommer
<b>Revisor</b>	Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Søren Frichs Vej 38K, 1. 8230 Åbyhøj Cvr.nr. 32774296
<b>Bankforbindelse</b>	Nykredit Bank Domkirkepladsen 1 8100 Aarhus C
<b>Generalforsamlingsdato</b>	14-05-2019
<b>Dirigent</b>	Ingrid Sommer

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabet driver tandlægevirksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktivitetsniveauet i regnskabsåret har som forventet været lavere end i regnskabsåret 2017.

Selskabet er blevet dømt til at betale erstatning på ca. 3,0 mio. DKK til en bortvist medarbejder, hvilket har påvirket årets resultat negativt med ca. 2,4 mio. DKK.

Resultatopgørelsen udviser et underskud for året på 1.848 t.DKK mod et overskud på 306 t.DKK i 2017.

Efter overførsel af årets underskud til egenkapitalen er egenkapitalen negativ. Selskabet er derfor omfattet af selskabslovens § 119.

Ledelsen forventer, at selskabskapitalen kan reetableres ved egenindtjening. Ledelsen anser hermed selskabslovens § 119 for iagttaget.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

## Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af, at selskabet kan fortsætte sin drift. Ledelsen vurderer, at indtjeningen grundlæggende er positiv og, at det er muligt at finansiere driften de kommende år.

På den baggrund har ledelsen valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

## Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår forventes et positivt resultat.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018	2017
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.521.780</b>	<b>5.710.460</b>
Personaleomkostninger	1	-5.614.805	-5.307.644
Afskrivninger	2	-52.810	-24.505
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-2.145.835</b>	<b>378.311</b>
Finansielle indtægter	3	14.743	28.985
Finansielle omkostninger	4	-235.893	-11.694
<b>Resultat før skat</b>		<b>-2.366.985</b>	<b>395.602</b>
Skat af årets resultat	5	519.198	-89.692
<b>Årets resultat</b>		<b>-1.847.787</b>	<b>305.910</b>
<b>Overskudsdisponering:</b>			
Overført til overført overskud		-1.847.787	-194.090
Udbytte for regnskabsåret		0	500.000
<b>Fordelt</b>		<b>-1.847.787</b>	<b>305.910</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2018	2017
Indretning af lejde lokaler		53.383	0
Driftsmateriel og inventar		182.759	209.479
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>236.142</b>	<b>209.479</b>
Deposita		75.791	74.082
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>75.791</b>	<b>74.082</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>311.933</b>	<b>283.561</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		91.619	141.231
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		586.042	802.097
Udskudt skatteaktiv		531.310	12.112
Andre tilgodehavender		22.540	746.658
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.231.511</b>	<b>1.702.098</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>577.164</b>	<b>13.039</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.808.675</b>	<b>1.715.137</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.120.608</b>	<b>1.998.698</b>



## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2018	2017
Anpartskapital	7	125.000	125.000
Overført resultat		-1.418.392	429.395
Forslag til udbytte		0	500.000
<b>Egenkapital</b>	8	<b>-1.293.392</b>	<b>1.054.395</b>
Udskudt skat		-	-
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Bankgæld, kortfristet		0	192.056
Leverandører af varer og tjenesteydelser		98.657	90.000
Modtaget forudbetalinger		0	107.393
Selskabsskat		0	73.798
Anden gæld		3.315.343	481.056
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.414.000</b>	<b>944.303</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.414.000</b>	<b>944.303</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.120.608</b>	<b>1.998.698</b>
Særlige poster	9		
Væsentlig usikkerhed om fortsat drift	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Ejerforhold	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

# Noter

	2018	2017
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	5.056.990	4.607.627
Pensioner	341.864	378.827
Sociale bidrag	215.951	321.190
	<b>5.614.805</b>	<b>5.307.644</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede</b>	<b>6</b>	<b>9</b>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Indretning af lejede lokaler	5.590	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	47.220	24.505
Fortjeneste/tab ved afståelse af anlægsaktiver	0	0
	<b>52.810</b>	<b>24.505</b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renter bank	0	0
Forrentning af mellemregningskonti med tilknyttede virksomheder	14.743	28.985
	<b>14.743</b>	<b>28.985</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renter pengeinstitutter	3.971	0
Ikke fradragsberettigede renter	6.997	11.694
Andre renteudgifter	224.925	0
	<b>235.893</b>	<b>11.694</b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	0	73.798
Regulering af hensættelse til udskudt skat	-519.198	15.894
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
<b>Årets skat i alt</b>	<b>-519.198</b>	<b>89.692</b>

## Noter

### 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>Driftsmateriel og inventar</u>
Anskaffelsessum 1. januar	0	583.298
Årets tilgang	58.973	20.500
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. december	<u>58.973</u>	<u>603.798</u>
Afskrivninger 1. januar	0	373.819
Årets afskrivninger	5.590	47.220
Tilbageført afskrivning på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>5.590</u>	<u>421.039</u>
<b>Regnskanbsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>53.383</u></b>	<b><u>182.759</u></b>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>7 Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Selskabskapitalen består af 125 anparter á nominelt 500 kr. og multipla heraf.

Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen siden selskabets stiftelse.

### 8 Egenkapital

	<u>Anparts- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Forslag til udbytte</u>	<u>I alt</u>
Saldo 1. januar	125.000	429.395	500.000	1.054.395
Udbetalt udbytte			-500.000	-500.000
Overført fra resultatdisponering		-1.847.787	0	-1.847.787
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>-1.418.392</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-1.293.392</u></b>

## Noter

### 9 Særlige poster

Selskabet er ved byretten blevet dømt til at betale erstatning til en bortvist medarbejder på ca. 3,0 mio. DKK, hvoraf 2,6 mio. DKK er indregnet under personaleomkostninger, 0,2 mio. DKK er indregnet under andre eksterne omkostninger og 0,2 mio. DKK er indregnet under finansielle omkostninger.

### 10 Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af, at selskabet kan fortsætte sin drift. Ledelsen vurderer, at indtjeningen grundlæggende er positiv og, at det er muligt at finansiere driften de kommende år.

På den baggrund har ledelsen valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

### 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 12 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt med en årlig leje på ca. 230.000 DKK.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgøre et større beløb.

### 13 Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5% af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

IS Holding ApS, Malling Bjergervej 51, Malling

## Noter

### 14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klinik for Tandsundhed, Holistiske Tandlæger ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra Regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris medfradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Skat af årets resultat

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og søsterselskaber. Skatten af sambeskatningsindkomsten fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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 balancen.

## Noter

### **Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Indretning af lejede lokaler	5 år
Driftsmateriel og inventar	3 - 10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### **Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien til imødegåelse af forventede tab.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.