

**Dermatologisk selskab CSM ApS
Tolstrupvej 91
9700 Brønderslev**

CVR-nr. 32 56 88 23

**Årsrapport for
1. juli 2017 - 30. juni 2018
(Selskabets 9. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 14/12 2018

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	10
Balance 30. juni	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Dermatologisk selskab CSM ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 30. november 2018

Direktion:



Carsten Sauer Mikkelsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Dermatologisk selskab CSM ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Dermatologisk selskab CSM ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende 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 etiske 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 30. november 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065



Henning Juel Møller
statsautoriseret revisor
MNE29462

Selskabsoplysninger

Selskabet:

Dermatologisk selskab CSM ApS
Tolstrupvej 91
9700 Brønderslev

CVR nr.: 32 56 88 23

Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion:

Carsten Sauer Mikkelsen

Ejerforhold:

CSM Holding 2 ApS
Havnegade 27, 5. tv
9400 Nørresundby

Revisor:

Aros statsautoriserede revisorer I/S
Værkmestergade 3, 4. sal
8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Dermatologisk selskab CSM ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten "Bruttofortjeneste".

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrasket eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Gager og personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Skat af årets resultat

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Depositum

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital - udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

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 acontoskatter.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		3.421.874	4.234.808
Personaleomkostninger	1	3.188.318	3.804.969
Resultat før afskrivninger		233.556	429.840
Afskrivninger		83.549	50.390
Andre driftsomkostninger		0	127.563
Resultat af primær drift		150.007	251.887
Finansielle indtægter		771	3.438
Finansielle omkostninger	2	102.794	500.950
Resultat før skat		47.984	-245.625
Skat af årets resultat	3	10.883	35.046
Årets resultat		37.101	-280.671
Resultatdisponering			
Årets resultat		37.101	-280.671
Overført fra tidligere år		-131.681	148.990
Til disposition		-94.580	-131.681
Forslag til resultatdisponering			
Overført til næste år		-94.580	-131.681
I alt		-94.580	-131.681

Balance 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		519.162	147.850
Materielle anlægsaktiver i alt		519.162	147.850
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	240.000
Deposita		117.014	74.961
Finansielle anlægsaktiver i alt		117.014	314.961
Anlægsaktiver i alt		636.175	462.811
Varebeholdninger		50.000	50.000
Varebeholdninger i alt		50.000	50.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		638.086	559.327
Andre tilgodehavender		98.430	54
Periodeafgrænsningsposter		44.763	71.096
Tilgodehavender i alt		781.279	630.478
Likvide beholdninger		236.249	1.209.865
Likvide beholdninger i alt		236.249	1.209.865
Omsætningsaktiver i alt		1.067.528	1.890.342
Aktiver i alt		1.703.703	2.353.153

Balance 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital	4	125.000	125.000
Overført overskud	4	-94.580	-131.681
Egenkapital i alt		30.420	-6.681
Hensættelse til udskudt skat		13.985	3.102
Hensatte forpligtelser i alt		13.985	3.102
Kreditinstitutter	5	0	205.370
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	205.370
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	71.600
Gæld til pengeinstitutter		0	331.112
Leverandører af varer og tjenesteydelser		57.644	73.430
Gæld til tilknyttede virksomheder		597.953	628.456
Selskabsskat		65.186	65.186
Anden gæld		938.516	981.577
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.659.299	2.151.362
Gældsforpligtelser i alt		1.659.299	2.356.732
Passiver i alt		1.703.703	2.353.153
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Kontraktlige forpligtelser	8		
Eventualposter	9		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2017/18	2016/17	
	Gager og lønninger	2.736.914	3.380.449	
	Pensioner	214.779	261.830	
	Andre omkostninger til social sikring	42.573	44.409	
	Øvrige personaleomkostninger	194.052	118.281	
	Personaleomkostninger i alt	3.188.318	3.804.969	
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 6.			
2	Finansielle omkostninger	2017/18	2016/17	
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	25.518	25.144	
	Øvrige finansielle omkostninger	77.276	475.806	
	Finansielle omkostninger i alt	102.794	500.950	
3	Skat af årets resultat	2017/18	2016/17	
	Årets aktuelle skat	0	65.186	
	Årets udskudte skat	10.883	-30.140	
	Skat af årets resultat i alt	10.883	35.046	
4	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Egenkapital i alt
	Saldo primo	125.000	-131.681	-6.681
	Årets resultat	0	37.101	37.101
	Egenkapital ultimo	125.000	-94.580	30.420

Noter til årsrapporten

5	Kreditinstitutter	2017/18	2016/17
	Skjern bank 0332486	0	276.970
	Overført til kortfristet gæld	0	-71.600
	Kreditinstitutter i alt	0	205.370

Af den langfristede gæld forfalder DKK 0 til betaling efter 5 år

6 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af hudlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret skadeløsbrev kr. 1.000.000 med virksomhedspant i driftsmateriel, varelager samt tilgodehavender fra salg.
Bogført værdi af ovenstående aktiver andrager kr. 1.207.248.

8 Kontraktlige forpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler med en månedlig ydelse på DKK 8.512, restløbetiden er 5 måneder.

Efter leasingperiodens udløb er selskabet forpligtet til at henvise til en køber af aktiver til DKK 49.000 + moms.

Lejeaftale

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler. Lejeaftalen kan fra selskabets side opsiges skriftligt med 6 måneders varsel.

Noter til årsrapporten

9 Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden CSM Holding 2 ApS. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatter inden for sambeskatningskredsen.