

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

**CVR-nr. 32 56 88 23**

**Årsrapport for**  
**1. juli 2019 - 30. juni 2020**  
**(Selskabets 11. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 3 / 12 2020

**Dirigent**

Carsten Sauer Mikkelsen

# Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 3. december 2020

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 2019 - 30. juni 2020 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 3. december 2020

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 fratrukket 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 fratrukket 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 posteringer 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.

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

### 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 effektuere 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.

### 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	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.073.207</b>	<b>5.297.784</b>
Personaleomkostninger	1	3.143.390	5.694.078
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>929.816</b>	<b>-396.294</b>
Afskrivninger		60.003	78.900
Andre driftsomkostninger		0	23.021
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>869.813</b>	<b>-498.215</b>
Finansielle omkostninger	2	103.639	109.178
<b>Resultat før skat</b>		<b>766.174</b>	<b>-607.393</b>
Skat af årets resultat	3	169.152	-133.580
<b>Årets resultat</b>		<b>597.022</b>	<b>-473.813</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		597.022	-473.813
Overført fra tidligere år		-568.393	-94.580
<b>Til disposition</b>		<b>28.629</b>	<b>-568.393</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		28.629	-568.393
<b>I alt</b>		<b>28.629</b>	<b>-568.393</b>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		116.724	176.728
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>116.724</b>	<b>176.728</b>
Deposita		125.389	121.782
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>125.389</b>	<b>121.782</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>242.114</b>	<b>298.510</b>
Varebeholdninger		50.000	50.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		837.527	717.372
Udskudt skatteaktiv		0	106.383
Andre tilgodehavender		15.632	66.143
Periodeafgrænsningsposter		0	29.002
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>853.159</b>	<b>918.901</b>
Likvide beholdninger		912.106	135.814
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>912.106</b>	<b>135.814</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.815.265</b>	<b>1.104.714</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.057.379</b>	<b>1.403.224</b>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	4	125.000	125.000
Overført overskud	4	28.629	-568.393
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>153.629</b>	<b>-443.393</b>
Hensættelse til udskudt skat		7.844	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>7.844</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		264.908	134.362
Gæld til tilknyttede virksomheder		795.687	643.343
Selskabsskat		94.644	0
Anden gæld		740.667	1.068.912
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.895.906</b>	<b>1.846.617</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.895.906</b>	<b>1.846.617</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.057.379</b>	<b>1.403.224</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Kontraktlige forpligtelser	7		
Eventualposter	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	Gager og lønninger	2.852.853	4.815.169
	Pensioner	295.806	490.282
	Andre omkostninger til social sikring	38.128	41.914
	Øvrige personaleomkostninger	-43.397	346.714
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.143.390</b>	<b>5.694.078</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 5.

<b>2</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	28.429	26.286
	Øvrige finansielle omkostninger	75.210	82.892
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>103.639</b>	<b>109.178</b>

<b>3</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	Årets aktuelle skat	94.644	0
	Årets udskudte skat	74.508	-133.580
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>169.152</b>	<b>-133.580</b>

<b>4</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført overskud</b>	<b>Egenkapital i alt</b>
	Saldo primo	125.000	-568.393	-443.393
	Årets resultat	0	597.022	597.022
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>28.629</b>	<b>153.629</b>

### 5 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af hudlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

## Noter til årsrapporten

### 6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret skadesløsbrev kr. 1.000.000 med virksomhedspant i driftsmateriel, varelager samt tilgodehavender fra salg.

Bogført værdi af ovenstående aktiver andrager tkr. 1.120.

### 7 **Kontraktlige forpligtelser**

#### **Lejeaftale**

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler med en årlig leje på tkr. 260. Lejeaftalen kan opsiges med 6 måneders varsel.

### 8 **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.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Carsten Sauer Mikkelsen

---

Som Direktion NEM ID  
PID: 9208-2002-2-030661721709  
Tidspunkt for underskrift: 09-12-2020 kl.: 08:28:33  
Underskrevet med NemID

## Henning Juel Møller

---

Som Revisor NEM ID  
RID: 1155288592991  
Tidspunkt for underskrift: 09-12-2020 kl.: 09:27:05  
Underskrevet med NemID

## Carsten Sauer Mikkelsen

---

Som Dirigent NEM ID  
PID: 9208-2002-2-030661721709  
Tidspunkt for underskrift: 09-12-2020 kl.: 12:15:34  
Underskrevet med NemID

This document has esignatur Agreement-ID: 867ea39emwN241181442

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).