

# Tandlægerne Tandlægecentret Nørreport ApS

Nørregade 40, 3., 1165 København K

CVR-nr. 34 59 36 47

## Årsrapport

**1. oktober 2018 - 30. september 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. marts 2020.

---

**Vian Barouji**  
Dirigent

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr.: 29442789  
redmark.dk

A member of  
**mgiworldwide** 



## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Tandlægerne Tandlægecentret Nørreport ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 30. marts 2020

### Direktion

Vian Barouji

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Til anpartshaverne i Tandlægerne Tandlægecentret Nørreport ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægerne Tandlægecentret Nørreport ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at den fortsatte drift forudsætter, at pengeinstituttet fortsat understøtter selskabets finansiering og at den positive udvikling i selskabets driftsresultater fortsætter. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 30. marts 2020

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Darnell Vagnild  
statsautoriseret revisor  
mne32116

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Tandlægerne Tandlægecentret Nørreport ApS  
Nørregade 40, 3.  
1165 København K

CVR-nr.: 34 59 36 47

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

**Direktion**

Vian Barouji

**Revision**

Redmark  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Dirch Passers Allé 76  
2000 Frederiksberg

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets egenkapital er pr. 30. september 2019 negativ med kr. 825.596 samtidig med, at selskabet på regnskabsaflægnings tidspunktet står overfor en nedgang i omsætningen som følge af Covid-19. Den fortsatte drift forudsætter, at pengeinstituttet fortsat understøtter selskabets finansiering og at den positive udvikling som selskabet har haft i regnskabsåret fortsætter. Det er ledelsens opfattelse, at selv om der kommer en nedgang i omsætningen i en del af regnskabsåret vil patienterne stadig skulle have behandlinger og det er derfor opfattelsen, at der for regnskabsåret som helhed stadig vil være en positiv udvikling. Regnskabet er på den baggrund aflagt som going concern.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 3.368.554 kr. mod 4.367.644 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 27.990 kr. mod -290.501 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Det vurderes, at hele selskabets omsætning kan blive påvirket af udbruddet. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere effekterne heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet kan resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår, men ledelsen er positive i forhold til at kunne afbøde disse effekter indenfor regnskabsåret som helhed.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Nettoomsætning	3.368.554	4.367.644
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-321.986	-431.890
Andre eksterne omkostninger	-1.319.553	-1.060.406
<b>Bruttoresultat</b>	<b>1.727.015</b>	<b>2.875.348</b>
2 Personaleomkostninger	-1.040.435	-2.308.033
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-542.912	-644.588
Andre driftsomkostninger	0	-53.333
<b>Driftsresultat</b>	<b>143.668</b>	<b>-130.606</b>
Andre finansielle indtægter	50	1.262
3 Øvrige finansielle omkostninger	-115.728	-161.157
<b>Resultat før skat</b>	<b>27.990</b>	<b>-290.501</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>27.990</b>	<b>-290.501</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	27.990	0
Disponeret fra overført resultat	0	-290.501
<b>Disponeret i alt</b>	<b>27.990</b>	<b>-290.501</b>

## Balance 30. september

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Goodwill	1.604.167	1.729.167
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.604.167</u>	<u>1.729.167</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	151.220	569.132
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>151.220</u>	<u>569.132</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	135.510	161.389
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>135.510</u>	<u>161.389</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.890.897</u></b>	<b><u>2.459.688</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	40.420	30.707
Varebeholdninger i alt	<u>40.420</u>	<u>30.707</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	45.791	31.128
Igangværende arbejder for fremmed regning	43.406	0
Andre tilgodehavender	69.785	32.490
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	47.395
Periodeafgrænsningsposter	0	11.068
Tilgodehavender i alt	<u>158.982</u>	<u>122.081</u>
Likvide beholdninger	3.000	45.633
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>202.402</u></b>	<b><u>198.421</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.093.299</u></b>	<b><u>2.658.109</u></b>

## Balance 30. september

<b>Passiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Egenkapital</b>			
6	Virksomhedskapital	80.000	80.000
7	Overført resultat	-905.596	-933.587
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-825.596</b>	<b>-853.587</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til realkreditinstitutter	208.145	204.333
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	208.145	204.333
8	Kortfristet del af langfristet gæld	75.000	72.033
	Gæld til pengeinstitutter	2.187.670	2.804.935
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	140.714	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.415	25.989
	Anden gæld	292.951	398.979
	Periodeafgrænsningsposter	0	5.427
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.710.750	3.307.363
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.918.895</b>	<b>3.511.696</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>2.093.299</b>	<b>2.658.109</b>
1	<b>Usikkerhed om going concern</b>		
9	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
10	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
Selskabets egenkapital er pr. 30. september 2019 negativ med kr. 825.596 samtidig med, at selskabet på regnskabsafslægnings tidspunktet står overfor en nedgang i omsætningen som følge af Covid-19. Den fortsatte drift forudsætter, at pengeinstituttet fortsat understøtter selskabets finansiering og at den positive udvikling som selskabet har haft i regnskabsåret fortsætter. Det er ledelsens opfattelse, at selv om der kommer en nedgang i omsætningen i en del af regnskabsåret vil patienterne stadig skulle have behandlinger og det er derfor opfattelsen, at der for regnskabsåret som helhed stadig vil være en positiv udvikling. Regnskabet er på den baggrund aflagt som going concern.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	838.644	1.939.046
Pensioner	113.647	229.835
Andre omkostninger til social sikring	28.691	36.116
Personaleomkostninger i øvrigt	59.453	103.036
	<b><u>1.040.435</u></b>	<b><u>2.308.033</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>7</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	115.728	161.157
	<b><u>115.728</u></b>	<b><u>161.157</u></b>
<b>4. Goodwill</b>		
Kostpris 1. oktober 2018	2.500.000	2.500.000
<b>Kostpris 30. september 2019</b>	<b><u>2.500.000</u></b>	<b><u>2.500.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-770.833	-645.833
Årets afskrivninger	-125.000	-125.000
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2019</b>	<b><u>-895.833</u></b>	<b><u>-770.833</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019</b>	<b><u>1.604.167</u></b>	<b><u>1.729.167</u></b>

## Noter

	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober 2018	2.655.863	3.124.740
Tilgang i årets løb	0	31.123
Afgang i årets løb	0	-500.000
<b>Kostpris 30. september 2019</b>	<b><u>2.655.863</u></b>	<b><u>2.655.863</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-2.086.731	-1.733.810
Årets afskrivninger	-417.912	-519.588
Overførsler	0	166.667
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2019</b>	<b><u>-2.504.643</u></b>	<b><u>-2.086.731</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019</b>	<b><u>151.220</u></b>	<b><u>569.132</u></b>
<b>6. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. oktober 2018	80.000	80.000
	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>80.000</u></b>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober 2018	-933.586	-933.587
Årets overførte overskud eller underskud	27.990	0
	<b><u>-905.596</u></b>	<b><u>-933.587</u></b>

## Noter

---

### 8. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/9 2019</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2019</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	283.145	75.000	208.145	0
	<b><u>283.145</u></b>	<b><u>75.000</u></b>	<b><u>208.145</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.471 t.kr., er der deponeret skadeløsbrev på 2.600 t.kr. med virksomhedspant i driftsmateriale, varelager, tilgodehavender fra salg, motorkøretøj samt goodwill. Den bogførte værdi af ovenstående aktiver udgør pr. 30. september 2019 t.kr. 1.842.

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en forpligtelse på t.kr. 768 frem til mulig opsigelsesdato.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægerne Tandlægecentret Nørreport ApS er aflagt i overensstemmelse med års regnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst 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.

## Resultatopgørelsen

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

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

### Andre eksterne omkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er mellem 5 og 25 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.