
Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS

Alhambravej 1, 1826 Frederiksberg C

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 34 70 39 81

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/11 2019

Frederik Stærkær Justesen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 25. november 2019

Direktion

Frederik Stærkær Justesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 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.

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.

Hellerup, den 25. november 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS
Alhambravej 1
1826 Frederiksberg C

CVR-nr.: 34 70 39 81
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 10. september 2012
Regnskabsår: 7. regnskabsår
Hjemstedskommune: Frederiksberg

Direktion

Frederik Stærkær Justesen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Bruttofortjeneste		5.108.075	4.728.137
Personaleomkostninger	2	-3.536.644	-3.899.437
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-912.750</u>	<u>-430.863</u>
Resultat før finansielle poster		658.681	397.837
Finansielle indtægter		6.353	9.450
Finansielle omkostninger	3	<u>-380.114</u>	<u>-162.446</u>
Resultat før skat		284.920	244.841
Skat af årets resultat	4	<u>-67.310</u>	<u>-53.027</u>
Årets resultat		<u>217.610</u>	<u>191.814</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>217.610</u>	<u>191.814</u>
		<u>217.610</u>	<u>191.814</u>

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Erhvervet rettigheder		2.346.703	0
Goodwill		1.323.267	1.599.367
Immaterielle anlægsaktiver	5	3.669.970	1.599.367
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.076.467	1.335.548
Indretning af lejede lokaler		3.387.297	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	377.992
Materielle anlægsaktiver	6	4.463.764	1.713.540
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	2.398.036
Andre tilgodehavender		20.000	20.000
Selskabsskat, tilknyttede virksomheder		5.066	0
Finansielle anlægsaktiver		25.066	2.418.036
Anlægsaktiver		8.158.800	5.730.943
Varebeholdninger		20.000	20.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		126.483	172.578
Tilgodehavender		126.483	172.578
Likvide beholdninger		252.796	18.392
Omsætningsaktiver		399.279	210.970
Aktiver		8.558.079	5.941.913

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		1.524.879	1.307.269
Egenkapital	7	1.604.879	1.387.269
Hensættelse til udskudt skat		222.505	150.129
Hensatte forpligtelser		222.505	150.129
Kreditinstitutter		3.773.288	1.199.302
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.773.288	1.199.302
Kreditinstitutter	8	689.837	628.023
Leverandører af varer og tjenesteydelser		314.029	497.958
Gæld til tilknyttede virksomheder		885.922	1.038.249
Selskabsskat		0	132.555
Anden gæld		1.067.619	908.428
Kortfristede gældsforpligtelser		2.957.407	3.205.213
Gældsforpligtelser		6.730.695	4.404.515
Passiver		8.558.079	5.941.913
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.238.832	3.641.946
Pensioner	244.382	217.264
Andre omkostninger til social sikring	53.430	40.227
	3.536.644	3.899.437
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	7
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	34.029	39.933
Andre finansielle omkostninger	346.085	122.513
	380.114	162.446
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-5.066	-5.815
Årets udskudte skat	72.376	58.842
	67.310	53.027

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervet rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	0	2.770.800
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
Overførsler i årets løb	2.566.659	0
Kostpris 30. juni	2.566.659	2.770.800
Ned- og afskrivninger 1. juli	0	1.171.433
Årets afskrivninger	51.333	276.100
Overførsler i årets løb	168.623	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	219.956	1.447.533
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	2.346.703	1.323.267
Afskrives over	50 år	10 år

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK
Kostpris 1. juli	1.928.547	0	377.992
Tilgang i årets løb	59.536	3.276.005	0
Overførsler i årets løb	0	377.992	-377.992
Kostpris 30. juni	1.988.083	3.653.997	0
Ned- og afskrivninger 1. juli	592.999	0	0
Årets afskrivninger	318.617	266.700	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	911.616	266.700	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.076.467	3.387.297	0
Afskrives over	5 år	5-10 år	

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. juli	80.000	1.307.269	1.387.269
Årets resultat	0	217.610	217.610
Egenkapital 30. juni	80.000	1.524.879	1.604.879

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019 DKK	2018 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	3.773.288	1.199.302
Langfristet del	3.773.288	1.199.302
Inden for 1 år	689.837	628.023
	4.463.125	1.827.325

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har et ideelt andelspart på 60% af lejligheden, der indgår i andelsboligforeningen "Alhambra". Som følge af ejerformen er der solidarisk hæftelse for alle forpligtelser i andelsboligforeningen. Den samlede forpligtelse pr. 30-06-2019 andrager TDKK 26.063.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Tandlæge Frederik Stærkær Justesen Holding ApS er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2018/19 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Præsentation af selskabets andelsbeviser er i regnskabsåret 2018/19 ændret fra finansielle anlægsaktiver til immaterielle anlægsaktiver som erhvervet rettigheder. Det er vurderet, at det ikke er nødvendigt at foretage ændringer af sammenligningstillene. Der henvises til de respektive regnskabspraksiser for indregning og måling heraf.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved behandlinger indregnes i resultatopgørelsen, når faktureringen finder sted.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 sambeskattet med Tandlæge Frederik Stærkær Justesen Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningsevne samt markedstendenser i selskabets branche.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Erhvervet rettigheder indregnes ved første indregning i balancen til kostpris. Efterfølgende måles andelsbeviser til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel scrapværdi, fordeles lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 50 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen varierer ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, 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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.