



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

HOLSTED DYREKLINIK APS
ØSTERGADE 2, 6670 HOLSTED
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. april 2019

Morten Dalstrup Vesterholm

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors reviewerklæring.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Holsted Dyreklinik ApS Østergade 2 6670 Holsted
	CVR-nr.: 35 24 37 47
	Stiftet: 8. maj 2013
	Hjemsted: Holsted
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Morten Dalstrup Vesterholm
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Holsted Dyreklinik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holsted, den 2. april 2019

Direktion:

Morten Dalstrup Vesterholm

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVIEWERKLÆRING

Til kapitalejeren i Holsted Dyreklinik ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Holsted Dyreklinik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vejle, den 2. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive dyreklinik.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 10 tkr., da ledelsen vurderer, at dette kan anvendes til modregning i fremtidige skattemæssige overskud indenfor en periode på maksimalt 5 år, idet der forventes en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår.

Forventningerne til en forbedret indtjening i selskabet er afhængig af en mere omkostningsfokuseret tilgang, hvorfor der er usikkerhed knyttet til målingen af skatteaktivet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 84 tkr., og selskabets balance pr. 31.12.2018 udviser en egenkapital på 33 tkr. Årets resultat anses for værende utilfredsstillende.

Selskabet har som følge af det negative resultat tabt mere end halvdelen af sin egenkapital. Ledelsen forventer, at egenkapitalen reetableres indenfor de kommende år som følge af positiv indtjening, idet der forventes højere omkostningsfokus fremadrettet.

Selskabets kapitalejer har underskrevet en tilbagetrædelseserklæring, hvori kapitalejeren udelukkende vil kræve det respektive tilgodehavende tilbagebetalt, såfremt der i Holsted Dyreklinik ApS vurderes at være tilstrækkelig likviditet hertil, og tilbagebetalingen ikke vil medføre risici i relation til going concern.

Tilbagetrædelseserklæringen er gældende indtil den kommende ordinære generalforsamling, som afholdes i foråret 2020 i forbindelse med behandling af årsregnskabet for 2019, hvorefter den genovervejes.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at det er forsvarligt at aflægge regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.771.686	1.796.489
Personaleomkostninger.....	1	-1.708.634	-1.685.127
Af- og nedskrivninger.....		-168.991	-159.188
DRIFTSRESULTAT		-105.939	-47.826
Andre finansielle omkostninger.....		-401	-500
RESULTAT FØR SKAT		-106.340	-48.326
Skat af årets resultat.....	2	22.501	9.712
ÅRETS RESULTAT		-83.839	-38.614
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-83.839	-38.614
I ALT		-83.839	-38.614

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		99.776	167.846
Indretning af lejede lokaler.....		272.997	322.736
Materielle anlægsaktiver.....	3	372.773	490.582
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		11.200	11.200
Finansielle anlægsaktiver.....	4	11.200	11.200
ANLÆGSAKTIVER.....		383.973	501.782
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		242.744	346.282
Varebeholdninger.....		242.744	346.282
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	2.287
Udsudte skatteaktiver.....		9.702	0
Andre tilgodehavender.....		108.185	52.963
Tilgodehavender.....		117.887	55.250
Likvider.....		433.072	405.409
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		793.703	806.941
AKTIVER.....		1.177.676	1.308.723

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		-47.034	36.805
EGENKAPITAL.....	5	32.966	116.805
Hensættelse til udskudt skat.....		0	12.799
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	12.799
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		135.230	122.141
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		489.114	566.348
Anden gæld.....		520.366	490.630
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.144.710	1.179.119
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.144.710	1.179.119
PASSIVER.....		1.177.676	1.308.723
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		
Oplysning om usædvanlige forhold	9		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2017: 5)			
Løn og gager.....	1.499.647	1.538.210	
Pensioner.....	103.394	82.483	
Andre omkostninger til social sikring.....	20.238	18.010	
Andre personaleomkostninger.....	85.355	46.424	
	1.708.634	1.685.127	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-22.501	-9.712	
	-22.501	-9.712	
Materielle anlægsaktiver			3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....	442.497	497.400	
Tilgang.....	37.403	0	
Afgang.....	-50.624	0	
Kostpris 31. december 2018.....	429.276	497.400	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	274.652	174.663	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-13.221	0	
Årets afskrivninger	68.069	49.740	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	329.500	224.403	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	99.776	272.997	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....		11.200	
Kostpris 31. december 2018.....		11.200	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		11.200	

NOTER

				Note
Egenkapital				5
	Selskabs-	Overført	I alt	
	kapital	overskud		
Egenkapital 1. januar 2018.....	80.000	36.805	116.805	
Forslag til resultatdisponering.....		-83.839	-83.839	
Egenkapital 31. december 2018.....	80.000	-47.034	32.966	
Eventualposter mv.				6
Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31. december 2018.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Vesterholm Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				7
Selskabet har ikke afgivet pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018.				
Usikkerhed ved going concern				8
Selskabet har som følge af det negative resultat tabt mere end halvdelen af sin egenkapital. Ledelsen forventer, at egenkapitalen reetableres indenfor de kommende år som følge af positiv indtjening, idet der forventes højere omkostningsfokus fremadrettet.				
Selskabets kapitalejer har underskrevet en tilbagetrædelseserklæring, hvori kapitalejeren udelukkende vil kræve det respektive tilgodehavende tilbagebetalt, såfremt der i Holsted Dyreklinik ApS vurderes at være tilstrækkelig likviditet hertil, og tilbagebetalingen ikke vil medføre risici i relation til going concern.				
Tilbagetrædelseserklæringen er gældende indtil den kommende ordinære generalforsamling, som afholdes i foråret 2020 i forbindelse med behandling af årsregnskabet for 2019, hvorefter den genovervejes.				
På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at det er forsvarligt at aflægge regnskabet under forudsætning af fortsat drift.				
Oplysning om usædvanlige forhold				9
Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 10 tkr., da ledelsen vurderer, at dette kan anvendes til modregning i fremtidige skattemæssige overskud indenfor en periode på maksimalt 5 år, idet der forventes en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår.				
Forventningerne til en forbedret indtjening i selskabet er afhængig af en mere omkostningsfokuseret tilgang, hvorfor der er usikkerhed knyttet til målingen af skatteaktivet.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Holsted Dyreklinik ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved drift af dyreklinik samt ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.