

---

# ***Tandlægeselskabet Højbro Plads ApS***

Lille Kirkestræde 3, 1072 København K

## **Årsrapport for 2016**

---

CVR-nr. 35 66 45 80

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 31/5 2017

Bahareh Ghorbani  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Noter, regnskabspraksis 12

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Tandlægeselskabet Højbro Plads ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. maj 2017

## Direktion

Bahareh Ghorbani  
direktør

Yashar Soroudi  
direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Tandlægeselskabet Højbro Plads ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Højbro Plads ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

## Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

## Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

*Overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen*

Selskabets ledelse har i løbet af regnskabsåret 2016 ikke rettidigt indberettet lønsumsafgift og moms til de offentlige myndigheder, hvorved selskabets ledelse kan ifalde ansvar.

Hellerup, den 31. maj 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Tandlægeselskabet Højbro Plads ApS  
Lille Kirkestræde 3  
1072 København K

Telefon: 33 14 05 90

E-mail: [info@tchp.dk](mailto:info@tchp.dk)

Hjemmeside: [www.tchp.dk](http://www.tchp.dk)

CVR-nr.: 35 66 45 80

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 14. februar 2014

Regnskabsår: 3. regnskabsår

Hjemstedskommune: København

## Direktion

Bahareh Ghorbani

Yashar Soroudi

## Revisor

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Strandvejen 44

2900 Hellerup

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.286.823</b>	<b>3.756.332</b>
Personaleomkostninger	2	-4.325.188	-2.631.896
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-270.398</u>	<u>-222.985</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-308.763</b>	<b>901.451</b>
Finansielle omkostninger		<u>-92.640</u>	<u>-97.050</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-401.403</b>	<b>804.401</b>
Skat af årets resultat	3	<u>80.695</u>	<u>-190.461</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-320.708</u></b>	<b><u>613.940</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	350.000
Overført resultat		<u>-320.708</u>	<u>263.940</u>
		<b><u>-320.708</u></b>	<b><u>613.940</u></b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Goodwill		861.585	931.918
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>861.585</b>	<b>931.918</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		603.747	659.063
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>603.747</b>	<b>659.063</b>
Andre tilgodehavender		71.532	71.107
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	6	<b>71.532</b>	<b>71.107</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.536.864</b>	<b>1.662.088</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>250.000</b>	<b>150.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		323.381	248.336
Andre tilgodehavender		222.740	188.385
Udskudt skatteaktiv	8	16.908	0
Periodeafgrænsningsposter		8.052	7.957
<b>Tilgodehavender</b>		<b>571.081</b>	<b>444.678</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>320.059</b>	<b>586.953</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.141.140</b>	<b>1.181.631</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.678.004</b>	<b>2.843.719</b>



# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-13.607	307.101
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	350.000
<b>Egenkapital</b>	7	<b>36.393</b>	<b>707.101</b>
Hensættelse til udskudt skat	8	0	63.787
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>63.787</b>
Kreditinstitutter		1.016.396	1.138.802
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>1.016.396</b>	<b>1.138.802</b>
Kreditinstitutter	9	120.000	120.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		304.022	60.999
Leverandører af varer og tjenesteydelser		423.425	192.615
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		30.336	2.484
Selskabsskat		0	140.413
Anden gæld		747.432	417.518
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.625.215</b>	<b>934.029</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.641.611</b>	<b>2.072.831</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.678.004</b>	<b>2.843.719</b>
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		

# Noter til årsregnskabet

## 1 Hovedaktivitet

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

	2016 DKK	2015 DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.732.949	2.451.086
Pensioner	532.999	134.426
Andre omkostninger til social sikring	59.240	46.384
	<u>4.325.188</u>	<u>2.631.896</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>9</u>	<u>9</u>

## 3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	140.413
Årets udskudte skat	-80.695	50.048
	<u>-80.695</u>	<u>190.461</u>

## 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	1.055.000
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	0
Kostpris 31. december	<u>1.055.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	123.082
Årets afskrivninger	70.333
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>193.415</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>861.585</u>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	910.682
Tilgang i årets løb	144.749
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>1.055.431</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	251.619
Årets afskrivninger	200.065
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>451.684</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>603.747</u></b>

## 6 Finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodeha- vender
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	71.107
Tilgang i årets løb	425
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>71.532</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>71.532</u></b>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	307.101	350.000	707.101
Betalt ordinært udbytte	0	0	-350.000	-350.000
Årets resultat	0	-320.708	0	-320.708
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>50.000</b>	<b>-13.607</b>	<b>0</b>	<b>36.393</b>

Selskabskapitalen består af 500 anparter à nominelt DKK 100. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

## 8 Udskudt skatteaktiv

	2016	2015
	DKK	DKK
Immaterielle anlægsaktiver	56.920	39.236
Materielle anlægsaktiver	18.932	24.551
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-14.300	0
Skattemæssigt underskud til fremførelse	-78.460	0
Overført til udskudt skatteaktiv	16.908	0
	<b>0</b>	<b>63.787</b>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

### Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	16.908	0
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>16.908</b>	<b>0</b>

# Noter til årsregnskabet

## 9 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:

	2016	2015
	DKK	DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	536.396	658.802
Mellem 1 og 5 år	480.000	480.000
Langfristet del	1.016.396	1.138.802
Inden for 1 år	120.000	120.000
	<b>1.136.396</b>	<b>1.258.802</b>

## 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	217.959	0
Mellem 1 og 5 år	363.266	0
	<b>581.225</b>	<b>0</b>

Lejeforpligtelser i uopsigelsesperioden	508.172	734.026
---	---------	---------

### Andre eventualforpligtelser

For selskabets engagement med banken, er der stillet sikkerhed i selskabets anparter.

## 11 Nærtstående parter

	<u>Grundlag</u>
Bahareh Ghorbani	Kapitalejer
Yashar Soroudi	Kapitalejer

# Noter, regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Højbro Plads ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

### 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

### Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

# Noter, regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

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

### Omkostninger til teknisk arbejde og hjælpematerialer

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

### Andre eksterne omkostninger

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

### 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, 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.

# Noter, regnskabspraksis

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 15 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche.

### 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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 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.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen variere 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.



# Noter, regnskabspraksis

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

## Egenkapital

### *Udbytte*

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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, 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.

## 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 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 provenuet 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.