

Tandlæge Paulina Kempa ApS

Lyngby Hovedgade 66 B, 1.
tv.

2800 Kgs. Lyngby
CVR-nr. 37574759

Årsrapport 01.07.2018 - 30.06.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.10.2019

Dirigent

Navn: Paulina Kempa

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Resultatopgørelse for 2018/19 | 5 |
| Balance pr. 30.06.2019 | 6 |
| Egenkapitalopgørelse for 2018/19 | 8 |
| Noter | 9 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlæge Paulina Kempa ApS
Lyngby Hovedgade 66 B, 1. tv.
2800 Kgs. Lyngby

CVR-nr.: 37574759

Stiftet: 30.03.2016

Hjemsted: Lyngby-taarbæk

Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

Direktion

Paulina Kempa

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 for Tandlæge Paulina Kempa ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kgs. Lyngby, den 07.10.2019

Direktion

Paulina Kempa

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Tandlæge Paulina Kempa ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Paulina Kempa ApS for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

København, den 07.10.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Sten Peters
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11675

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 408 t.kr. mod et underskud på 1.595 t.kr. i 2017/18.

Selskabet har en negativ egenkapital på 1.560 t.kr. pr. 30.06.2019 mod 1.968 t.kr. pr. 30.06.2018.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, men det er direktionens forventning, at egenkapitalen kan reetableres via kommende års overskud. Selskabets kapitalejer har afgivet en støtteerklæring og tiltræder med den fornødne likviditet for at dække selskabets gældsforpligtelser når de forfalder.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 6.787.567 | 4.688.487 |
| Personaleomkostninger | 2 | (5.713.056) | (5.375.514) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | <u>(167.021)</u> | <u>(153.954)</u> |
| Driftsresultat | | 907.490 | (840.981) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | (360.642) | (424.357) |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 66.734 | 23.966 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | <u>(205.302)</u> | <u>(262.510)</u> |
| Resultat før skat | | 408.280 | (1.503.882) |
| Skat af årets resultat | 6 | <u>0</u> | <u>(90.992)</u> |
| Årets resultat | | <u>408.280</u> | <u>(1.594.874)</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | <u>408.280</u> | <u>(1.594.874)</u> |
| | | <u>408.280</u> | <u>(1.594.874)</u> |

Balance pr. 30.06.2019

| | Note | 2018/19 kr. | 2017/18 kr. |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Goodwill | | 464.095 | 491.665 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 7 | 464.095 | 491.665 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 418.238 | 639.289 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 418.238 | 639.289 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 0 | 0 |
| Deposita | | 140.143 | 154.050 |
| Finansielle anlægsaktiver | 9 | 140.143 | 154.050 |
| Anlægsaktiver | | 1.022.476 | 1.285.004 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 100.000 | 75.000 |
| Varebeholdninger | | 100.000 | 75.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 555.552 | 236.569 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 98.696 | 10.597 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 2.045.136 | 1.199.066 |
| Andre tilgodehavender | | 89.580 | 71.584 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 28.801 | 2.925 |
| Tilgodehavender | | 2.817.765 | 1.520.741 |
| Likvide beholdninger | | 1.922 | 2.455 |
| Omsætningsaktiver | | 2.919.687 | 1.598.196 |
| Aktiver | | 3.942.163 | 2.883.200 |

Balance pr. 30.06.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> kr. | <u>2017/18</u> kr. |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført overskud eller underskud | | <u>(1.609.908)</u> | <u>(2.018.188)</u> |
| Egenkapital | | <u>(1.559.908)</u> | <u>(1.968.188)</u> |
| Andre hensatte forpligtelser | | <u>835.706</u> | <u>475.064</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>835.706</u> | <u>475.064</u> |
| Ansvarlig lånekapital | 10 | <u>1.565.007</u> | <u>0</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | | <u>1.565.007</u> | <u>0</u> |
| Bankgæld | | 2.307.607 | 1.591.710 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 64.540 | 57.089 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 43.750 | 119.034 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 161.950 | 1.997.877 |
| Anden gæld | | <u>523.511</u> | <u>610.614</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>3.101.358</u> | <u>4.376.324</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>4.666.365</u> | <u>4.376.324</u> |
| Passiver | | <u>3.942.163</u> | <u>2.883.200</u> |
| Going concern | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 11 | | |
| Eventualforpligtelser | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

| | Virksom- hedskapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|---|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 50.000 | (2.018.188) | (1.968.188) |
| Årets resultat | 0 | 408.280 | 408.280 |
| Egenkapital ultimo | 50.000 | (1.609.908) | (1.559.908) |

Noter

1. Going concern

Selskabet har pr. 30.06.2019 tabt hele sin kapital. Det er ledelsens forventning at, selskabets kapital kan reetableres gennem virksomhedens drift.

Selskabets kapitalejer har afgivet en støtteerklæring og tiltræder med den fornødne likviditet for at dække selskabets gældsforpligtelser når de forfalder.

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 4.873.243 | 4.588.015 |
| Pensioner | 621.873 | 592.836 |
| Andre omkostninger til social sikring | 70.887 | 27.218 |
| Andre personaleomkostninger | 147.053 | 167.445 |
| | 5.713.056 | 5.375.514 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 15 | 9 |

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 3. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver | 27.570 | 27.570 |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 71.051 | 126.384 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 68.400 | 0 |
| | 167.021 | 153.954 |

| | 2018/19 | 2017/18 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 4. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 66.734 | 23.966 |
| | 66.734 | 23.966 |

| | 2018/19 | 2017/18 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 5. Andre finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger i øvrigt | 165.302 | 222.510 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 40.000 | 40.000 |
| | 205.302 | 262.510 |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|--------------------------------------|----------------|--------------------|
| | kr. | kr. |
| 6. Skat af årets resultat | | |
| Ændring af udskudt skat | 0 | 90.992 |
| | 0 | 90.992 |
| | | Goodwill |
| | | kr. |
| 7. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | | 551.400 |
| Kostpris ultimo | | 551.400 |
| Af- og nedskrivninger primo | | (59.735) |
| Årets nedskrivninger | | (27.570) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | (87.305) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | 464.095 |
| | | Andre |
| | | anlæg, |
| | | drifts- |
| | | materiel og |
| | | inventar |
| | | kr. |
| 8. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | | 886.720 |
| Tilgange | | 40.000 |
| Afgange | | (300.000) |
| Kostpris ultimo | | 626.720 |
| Af- og nedskrivninger primo | | (247.431) |
| Årets afskrivninger | | (71.051) |
| Tilbageførsel ved afgang | | 110.000 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | (208.482) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | 418.238 |

Noter

| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. | Deposita kr. |
|-------------------------------------|---|-------------------------|
| 9. Finansielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 50.000 | 154.050 |
| Tilgange | 0 | 1.093 |
| Afgange | 0 | (15.000) |
| Kostpris ultimo | 50.000 | 140.143 |
| Opskrivninger primo | (50.000) | 0 |
| Andel af årets resultat | (360.642) | 0 |
| Årets opskrivninger | 360.642 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | (50.000) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 140.143 |

| | Hjemsted | Rets- form | Ejer- andel % | Egenkapital kr. | Resultat kr. |
|---|-----------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: | | | | | |
| Paulina Kempa Leasing ApS | Kgs Lyngby | ApS | 100,0 | (835.706) | (360.642) |

10. Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig langfristet lånekapital, der er stillet til rådighed af selskabets kapitalejer, er uopsigeligt fra långivers side indtil selskabets egenkapital er positiv, mens afdrag på låntagers foranledning kan ske til enhver tid. Lånekapitalen forrentes med 4,25% p.a. idet renten tilskrives restgælden og forfalder til betaling sammen med hovedstolen.

11. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler, hvor aftalen er uopsigelig fra lejers side indtil 1. maj 2025. Årlig husleje udgør pt. 283 t.kr.

Selskabet har indgået leasingaftale om leasing af personbil med udløb 30.06.2020. Månedlig leasingydelse udgør 4 t.kr. og ved aftalens udløb skal der anvises køber til en kontantpris på 169 t.kr. inkl. moms med ekskl. Registreringsafgift.

Noter

12. Eventualforpligtelser

Administrationsselskab i en koncern – Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgsspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.