

**Tandlæge Mikkel Rostrup ApS**  
**Bogensevej 10**  
**4000 Roskilde**

**CVR-nr. 37 95 91 70**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2019 - 31. december 2019**  
**(Selskabets 4. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 14 / 5 2020

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Tandlæge Mikkel Rostrup ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 14. maj 2020

Direktion:



Mikkel Rostrup

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Mikkel Rostrup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Mikkel Rostrup ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Aarhus, den 14. maj 2020

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor  
MNE10547

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Mikkel Rostrup ApS  
Bogensevej 10  
4000 Roskilde

CVR nr.: 37 95 91 70

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:**

Mikkel Rostrup

**Revisor:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Mikkel Rostrup ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### 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 og nedskrivninger.

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.

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.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Gager og 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.

#### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

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.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds indtjeningsprofil og markedsposition set i forhold til branchen i øvrigt.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Egenkapital - udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

## 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.

Udskudt skat er skatten af alle 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 fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>-110.074</b>	<b>-121.238</b>
Personaleomkostninger	1	996.746	1.014.673
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>-1.106.820</b>	<b>-1.135.911</b>
Afskrivninger		112.500	157.499
Andre driftsomkostninger		79.996	0
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-1.299.316</b>	<b>-1.293.410</b>
Resultat af kapitalinteresser		2.008.602	1.840.955
Finansielle indtægter	2	32	0
Finansielle omkostninger	3	206.148	194.821
<b>Resultat før skat</b>		<b>503.169</b>	<b>352.724</b>
Skat af årets resultat	4	112.543	79.358
<b>Årets resultat</b>		<b>390.626</b>	<b>273.366</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		390.626	273.366
Overført fra tidligere år		641.546	476.181
<b>Til disposition</b>		<b>1.032.173</b>	<b>749.546</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		110.600	108.000
Overført til næste år		921.573	641.546
<b>I alt</b>		<b>1.032.173</b>	<b>749.546</b>

## Balance 31. december

	Note	2019	2018
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		833.333	883.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>833.333</b>	<b>883.333</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		75.178	392.674
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>75.178</b>	<b>392.674</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>908.511</b>	<b>1.276.007</b>
Andre tilgodehavender		515.467	190.242
Tilgodehavende selskabsskat		0	32.812
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>515.467</b>	<b>223.054</b>
Likvide beholdninger		2.067.000	1.654.189
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>2.067.000</b>	<b>1.654.189</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.582.466</b>	<b>1.877.243</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.490.977</b>	<b>3.153.250</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	50.000	50.000
Forslag til udbytte	5	110.600	108.000
Overført overskud	5	<u>921.573</u>	<u>641.546</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>1.082.173</u></b>	<b><u>799.546</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>112.963</u>	<u>123.862</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>112.963</u></b>	<b><u>123.862</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		38.500	37.500
Selskabsskat		53.442	0
Anden gæld		<u>2.203.899</u>	<u>2.192.342</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.295.841</u></b>	<b><u>2.229.842</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.295.841</u></b>	<b><u>2.229.842</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>3.490.977</u></b>	<b><u>3.153.250</u></b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	6		
Eventualposter	7		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	
	Gager og lønninger		740.425	793.849	
	Pensioner		144.754	132.231	
	Andre omkostninger til social sikring		7.908	7.464	
	Øvrige personaleomkostninger		103.659	81.129	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>		<b>996.746</b>	<b>1.014.673</b>	
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 2.				
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	
	Øvrige finansielle indtægter		32	0	
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>		<b>32</b>	<b>0</b>	
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	
	Øvrige finansielle omkostninger		206.148	194.821	
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>		<b>206.148</b>	<b>194.821</b>	
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	
	Årets aktuelle skat		123.442	67.188	
	Årets udskudte skat		-10.899	12.170	
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>		<b>112.543</b>	<b>79.358</b>	
<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds-</b>	<b>Overført</b>	<b>Forslag til</b>	<b>Egenkapital i</b>
		<b>kapital</b>	<b>overskud</b>	<b>udbytte</b>	<b>alt</b>
	Saldo primo	50.000	641.546	108.000	799.546
	Betalt udbytte	0	0	-108.000	-108.000
	Årets resultat	0	390.626	0	390.626
	Årets udbytte	0	-110.600	110.600	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>921.573</b>	<b>110.600</b>	<b>1.082.173</b>

## Noter til årsrapporten

### 6 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 7 Eventualposter

#### Hæftelser

Selskabet er interessent i Tandlægerne Korerupsvænge I/S og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabets forpligtelser.

De samlede aktiver i interessentskabet udgør tkr. 1.891 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør tkr. 1.051 på balancedagen.