

**Tandklinikken Boel ApS**  
Farimagsvej 12  
4700 Næstved

**CVR-nr. 38 75 83 73**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2018 - 31. december 2018**  
**(Selskabets 2. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 11/5 2019

Dirigent

*Steen Boel*

## 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 2018 - 31. december 2018 for Tandklinikken Boel 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.

Næstved, den 14. marts 2019

Direktion:



Steen Henning Boel

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandklinikken Boel ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandklinikken Boel ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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.

København, den 14. marts 2019

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065

Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MME34279

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandklinikken Boel ApS  
Farimagsvej 12  
4700 Næstved

CVR nr.: 38 75 83 73

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:**

Steen Henning Boel

**Revisor:**

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

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandklinikken Boel 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

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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.

### 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. Der afskrives ikke på grunde.

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 %
Bygninger	50-100 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Depositum**

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til den lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

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

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **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.

### **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>2018</u>	<u>2017</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.804.704</b>	<b>2.918.759</b>
Personaleomkostninger	1	<u>2.450.067</u>	<u>2.241.978</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>354.637</b>	<b>676.781</b>
Afskrivninger		<u>223.811</u>	<u>192.668</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>130.826</b>	<b>484.113</b>
Finansielle indtægter		82	6.676
Finansielle omkostninger		<u>188.396</u>	<u>104.513</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-57.489</b>	<b>386.276</b>
Skat af årets resultat	2	<u>-3.860</u>	<u>87.176</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>-53.629</b>	<b>299.100</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		-53.629	299.100
Overført fra tidligere år		<u>748.169</u>	<u>554.869</u>
<b>Til disposition</b>		<b>694.540</b>	<b>853.969</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		108.000	105.800
Overført til næste år		<u>586.540</u>	<u>748.169</u>
<b>I alt</b>		<b>694.540</b>	<b>853.969</b>

## Balance 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.800.000	1.900.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.800.000</b>	<b>1.900.000</b>
Grunde og bygninger		1.828.656	1.863.031
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		811.014	879.051
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.639.670</b>	<b>2.742.082</b>
Deposita		15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>4.454.670</b>	<b>4.657.082</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		122.695	162.838
Igangværende arbejder		19.456	32.203
Andre tilgodehavender		0	420
Tilgodehavende selskabsskat		28.506	82.124
Periodeafgrænsningsposter		38.250	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>208.906</b>	<b>277.585</b>
Likvide beholdninger		325.163	424.178
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>325.163</b>	<b>424.178</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>534.069</b>	<b>701.763</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.988.739</b>	<b>5.358.845</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	3	50.000	50.000
Forslag til udbytte	3	108.000	105.800
Overført overskud	3	586.540	748.169
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>744.540</b>	<b>903.969</b>
Hensættelse til udskudt skat		523.776	549.130
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>523.776</b>	<b>549.130</b>
Gæld til realkreditinstitutter	4	1.187.626	1.238.477
Kreditinstitutter	5	1.402.391	1.562.392
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.590.016</b>	<b>2.800.868</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		206.000	196.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		47.013	46.325
Leverandører af varer og tjenesteydelser		96.966	101.975
Anden gæld		780.428	760.578
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.130.407</b>	<b>1.104.878</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.720.423</b>	<b>3.905.746</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.988.739</b>	<b>5.358.845</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	Gager og lønninger	2.098.206	1.874.175
	Pensioner	141.570	128.023
	Andre omkostninger til social sikring	37.496	29.169
	Øvrige personaleomkostninger	172.795	210.611
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.450.067</b>	<b>2.241.978</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 5.

<b>2</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	Årets aktuelle skat	21.494	117.876
	Årets udskudte skat	-25.354	-30.700
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-3.860</b>	<b>87.176</b>

<b>3</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført overskud</b>	<b>Forslag til udbytte</b>	<b>Egenkapital i alt</b>
	Saldo primo	50.000	748.169	105.800	903.969
	Betalt udbytte	0	0	-105.800	-105.800
	Årets resultat	0	-53.629	0	-53.629
	Årets udbytte	0	-108.000	108.000	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>586.540</b>	<b>108.000</b>	<b>744.540</b>

<b>4</b>	<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	Overført til kortfristet gæld	-51.000	-51.000
	Lån Farimagsvej 12	1.238.626	1.289.477
	<b>Gæld til realkreditinstitutter i alt</b>	<b>1.187.626</b>	<b>1.238.477</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 983.000 til betaling efter 5 år

## Noter til årsrapporten

5	<b>Kreditinstitutter</b>	2018	2017
	Pengeinstitutter	1.557.391	1.707.392
	Overført til kortfristet gæld	<u>-155.000</u>	<u>-145.000</u>
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<u><b>1.402.391</b></u>	<u><b>1.562.392</b></u>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 735.000 til betaling efter 5 år

### 6 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut er der givet pant tkr. 1.295 i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 1.829.