
Tandlæge Jacob Foss- Eriksen Holding ApS

Valnødvej 20, Fensmark, 4684 Holmegaard

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 18/09 2017 - 31/12 2018)

CVR-nr. 38 94 23 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 15/05 2019

Jacob Foss-Eriksen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 18. september 2017 - 31. december 2018 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 18. september 2017 - 31. december 2018 for Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 15. maj 2019

Direktion

Jacob Foss-Eriksen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS for regnskabsåret 18. september 2017 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores 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 18. september 2017 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Hellerup, den 15. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS
Valnødvej 20
Fensmark
4684 Holmegaard

CVR-nr.: 38 94 23 79

Regnskabsperiode: 18. september 2017 - 31. december 2018

Hjemstedskommune: Næstved

Direktion

Jacob Foss-Eriksen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 18. september 2017 - 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> DKK
Bruttotab		-169.155
Personaleomkostninger	2	-575.656
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	<u>-426.048</u>
Resultat før finansielle poster		-1.170.859
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.430.019
Finansielle indtægter		282
Finansielle omkostninger		<u>-102.889</u>
Resultat før skat		156.553
Skat af årets resultat	4	<u>-34.442</u>
Årets resultat		<u>122.111</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	108.000
Overført resultat	<u>14.111</u>
	<u>122.111</u>

Balance 31. december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> DKK
Goodwill		1.605.692
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>1.605.692</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		936.659
Indretning af lejede lokaler		320.000
Materielle anlægsaktiver	6	<u>1.256.659</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	310.019
Finansielle anlægsaktiver		<u>310.019</u>
Anlægsaktiver		<u>3.172.370</u>
Andre tilgodehavender		111.931
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	13.613
Tilgodehavender		<u>125.544</u>
Omsætningsaktiver		<u>125.544</u>
Aktiver		<u>3.297.914</u>

Balance 31. december

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> DKK
Selskabskapital		50.000
Overført resultat		14.111
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>108.000</u>
Egenkapital	9	<u>172.111</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>34.442</u>
Hensatte forpligtelser		<u>34.442</u>
Kreditinstitutter		<u>1.969.572</u>
Langfristede gældsforpligtelser	10	<u>1.969.572</u>
Kreditinstitutter	10	772.793
Anden gæld		<u>348.996</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.121.789</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.091.361</u>
Passiver		<u>3.297.914</u>
Væsentligste aktiviteter	1	
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11	
Anvendt regnskabspraksis	12	

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab.

	<u>2017/18</u> DKK
2 Personaleomkostninger	
Lønninger	571.114
Andre omkostninger til social sikring	4.542
	<u>575.656</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	112.308
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	313.740
	<u>426.048</u>
4 Skat af årets resultat	
Årets aktuelle skat	0
Årets udskudte skat	34.442
	<u>34.442</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 18. september 2017	0
Tilgang i årets løb	1.718.000
Kostpris 31. december 2018	1.718.000
Ned- og afskrivninger 18. september 2017	0
Årets afskrivninger	112.308
Ned- og afskrivninger 31. december 2018	112.308
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	1.605.692
Afskrives over	15 år

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 18. september 2017	0	0
Tilgang i årets løb	1.170.399	400.000
Kostpris 31. december 2018	1.170.399	400.000
Ned- og afskrivninger 18. september 2017	0	0
Årets afskrivninger	233.740	80.000
Ned- og afskrivninger 31. december 2018	233.740	80.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	936.659	320.000
Afskrives over	5 år	5 år

Noter til årsregnskabet

	2017/18 DKK
7 Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 18. september 2017	0
Kostpris 31. december 2018	0
Årets resultat	1.430.019
Årets hævninger	-1.120.000
Værdireguleringer 31. december 2018	310.019
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	310.019

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Banegårdspladsen					
Tandklinik I/S	Næstved	0	50%	361.741	2.780.281

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Direktion DKK
Tilgodehavende på balancedagen	13.613
Lån tilbagebetalt i året	0
Årets tilskrevne rente	282
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med	10,05%

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført	Foreslået udbytte for regnskabs-	I alt
	DKK	DKK	år	DKK
Egenkapital 18. september 2017	50.000	0	0	50.000
Årets resultat	0	14.111	108.000	122.111
Egenkapital 31. december 2018	50.000	14.111	108.000	172.111

10 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:

	2017/18
	DKK
Kreditinstitutter	
Efter 5 år	733.736
Mellem 1 og 5 år	1.235.836
Langfristet del	<u>1.969.572</u>
Inden for 1 år	294.746
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	478.047
Kortfristet del	<u>772.793</u>
	<u>2.742.365</u>

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har en reel ejerandel på 50 % i interessentskabet Banegårdspladsen Tandklinik I/S. Som følge af ejerformen er der solidarisk hæftelse for alle forpligtelser i interessentskabet. Den samlede regnskabsmæssige forpligtelse i interessentskabet pr. 31. december 2018 er opgjort til DKK 695.843.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2017/18 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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokale, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

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
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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 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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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 nominal værdi.