

Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS

c/o Torben Damgaard Bang, Lilleåvej 85, Råsted, 7500 Holstebro

CVR-nr. 39 43 82 91

Årsrapport

23. marts - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. maj 2019.

Torben Bang
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 23. marts - 31. december 2018 | |
| Resultatopgørelse | 5 |
| Balance | 6 |
| Noter | 8 |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 23. marts - 31. december 2018 for Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 23. marts - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 29. marts 2019

Direktion

Torben Bang
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS for regnskabsåret 23. marts - 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, 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 revisorerets 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.

Holstebro, den 29. marts 2019

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Henrik Holm
statsautoriseret revisor
mne21392

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS c/o Torben Damgaard Bang Lilleåvej 85, Råsted 7500 Holstebro |
| | CVR-nr.: 39 43 82 91 |
| | Stiftet: 23. marts 2018 |
| | Hjemsted: Holstebro |
| | Regnskabsår: 23. marts 2018 - 31. december 2018 1. regnskabsår |
| Direktion | Torben Bang, Lilleåvej 85, 7500 Holstebro, direktør |
| Revisor | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Modervirksomhed | Tandlæge Torben Bang ApS |
| Dattervirksomhed | Tandlægerne Dentist.dk Holstebro I/S, Holstebro |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har bestået af at besidde ejerandele i et tandlægeselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 39 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | 23/3 2018 - 31/12 2018 |
|--|---------------------------|
| Bruttotab | -19.784 |
| 1 Personaleomkostninger | -515.000 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 586.183 |
| Resultat før skat | 51.399 |
| Skat af årets resultat | -12.243 |
| Årets resultat | 39.156 |
| Forslag til resultatdisponering: | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 62.719 |
| Disponeret fra overført resultat | -23.563 |
| Disponeret i alt | 39.156 |

Balance

| Aktiver | | <u>31/12 2018</u> | <u>23/3 2018</u> |
|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 2 | Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | <u>112.719</u> | <u>0</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>112.719</u> | <u>0</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>112.719</u> | <u>0</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Likvide beholdninger | <u>51.180</u> | <u>50.000</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>51.180</u> | <u>50.000</u> |
| | Aktiver i alt | <u>163.899</u> | <u>50.000</u> |

Balance

| Passiver | | <u>31/12 2018</u> | <u>23/3 2018</u> |
|-------------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| 3 | Virksomhedskapital | 50.000 | 50.000 |
| 4 | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 62.719 | 0 |
| 5 | Overført resultat | -23.563 | 0 |
| | Egenkapital i alt | <u>89.156</u> | <u>50.000</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| | Hensættelser til udskudt skat | 576 | 0 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>576</u> | <u>0</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 50.000 | 0 |
| | Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed | 11.667 | 0 |
| | Anden gæld | 12.500 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 74.167 | 0 |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>74.167</u> | <u>0</u> |
| | Passiver i alt | <u>163.899</u> | <u>50.000</u> |

6 Eventualposter

Noter

| | 23/3 2018 | - 31/12 2018 |
|--|-------------------|------------------|
| | <u>31/12 2018</u> | <u>23/3 2018</u> |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Pensioner | 515.000 | 515.000 |
| | <u>515.000</u> | <u>515.000</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 | 1 |
| | <u>31/12 2018</u> | <u>23/3 2018</u> |
| 2. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Tilgang i årets løb | 50.000 | 0 |
| Kostpris 31. december 2018 | <u>50.000</u> | <u>0</u> |
| Årets resultat før afskrivninger på driftsmidler og goodwill | 592.850 | 0 |
| Udbytte | -523.464 | 0 |
| Opskrivninger 31. december 2018 | <u>69.386</u> | <u>0</u> |
| Årets afskrivninger på driftsmidler og goodwill | -6.667 | 0 |
| Afskrivninger på driftsmidler og goodwill 31. december 2018 | <u>-6.667</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | <u>112.719</u> | <u>0</u> |
| I regnskabsposten indgår goodwill med | 43.333 | 0 |
| Tilknyttet virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Tandlægerne Dentist.dk Holstebro I/S | Holstebro | 54 % |
| | <u>31/12 2018</u> | <u>23/3 2018</u> |
| 3. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 23. marts 2018 | 50.000 | 0 |
| Kontant indskud ved stiftelse | 0 | 50.000 |
| | <u>50.000</u> | <u>50.000</u> |

Noter

| | <u>31/12 2018</u> | <u>23/3 2018</u> |
|---|-------------------|------------------|
| 4. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | |
| Resultatandel | 62.719 | 0 |
| | <u>62.719</u> | <u>0</u> |
| 5. Overført resultat | | |
| Årets overførte resultat | -23.563 | 0 |
| | <u>-23.563</u> | <u>0</u> |
| 6. Eventualposter | | |
| Eventualforpligtelser | | |
| Selskabet hæfter solidarisk i Tandlægerne Dentist.dk Holstebro I/S. Pr. 30. juni 2018 udgør egenkapitalen -166.350 kr.: | | |
| Aktiver i alt | 722.293 | |
| Gældsforpligtelse i alt | -888.643 | |
| Egenkapital | -166.350 | |

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tandlæge Torben Bang ApS, CVR-nr. 25 48 99 34 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter følgende regnskabspraksis og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Positive forskelsbeløb (merværdi for driftsmidler og inventar samt goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under kapitalandel i tilknyttet virksomhed og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 5 år. Den regnskabsmæssige værdi af driftsmidler og goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som driftsmidler og goodwill er knyttet til.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tandlægeholdingselskabet Tandmand ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.