
Tandlægerne Classensgade ved Mia og Anders Byrel ApS

Classensgade 17, st. 1., 2100 København Ø

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 39 60 04 12

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 9 /10 2020

Anders Rimhoff Byrel
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 2020 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Tandlægerne Classensgade ved Mia og Anders Byrel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 9. oktober 2020

Direktion

Mia Rimhoff Byrel
direktør

Anders Rimhoff Byrel
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægerne Classensgade ved Mia og Anders Byrel ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægerne Classensgade ved Mia og Anders Byrel ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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.

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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hellerup, den 9. oktober 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægerne Classensgade ved Mia og Anders Byrel ApS
Classensgade 17, st. 1.
2100 København Ø

CVR-nr.: 39 60 04 12
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 28. maj 2018
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Direktion

Mia Rimhoff Byrel
Anders Rimhoff Byrel

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttofortjeneste		2.359.289	1.627.067
Personaleomkostninger	4	-1.808.635	-1.390.757
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-417.339	-394.035
Resultat før finansielle poster		133.315	-157.725
Finansielle indtægter	5	171	150
Finansielle omkostninger		-183.083	-281.367
Resultat før skat		-49.597	-438.942
Skat af årets resultat	6	10.795	95.785
Årets resultat		-38.802	-343.157

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-38.802	-343.157
		-38.802	-343.157

Balance 30. juni 2020

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Goodwill		1.699.290	1.793.954
Immaterielle anlægsaktiver	7	1.699.290	1.793.954
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.086.490	1.240.671
Materielle anlægsaktiver	8	1.086.490	1.240.671
Deposita		84.268	87.115
Finansielle anlægsaktiver	9	84.268	87.115
Anlægsaktiver		2.870.048	3.121.740
Varebeholdninger		10.000	10.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		129.914	143.512
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.421	0
Andre tilgodehavender		0	170
Udskudt skatteaktiv		106.580	95.785
Periodeafgrænsningsposter		2.185	5.940
Tilgodehavender		245.100	245.407
Likvide beholdninger		115.906	24.938
Omsætningsaktiver		371.006	280.345
Aktiver		3.241.054	3.402.085

Balance 30. juni 2020

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-381.959	-343.157
Egenkapital		-331.959	-293.157
Kreditinstitutter		2.267.885	2.532.754
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.267.885	2.532.754
Kreditinstitutter	10	506.237	768.871
Modtagne forudbetalinger fra kunder		16.007	16.036
Leverandører af varer og tjenesteydelser		163.843	120.713
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		138.838	77.488
Anden gæld		480.203	179.380
Kortfristede gældsforpligtelser		1.305.128	1.162.488
Gældsforpligtelser		3.573.013	3.695.242
Passiver		3.241.054	3.402.085
Going concern	1		
Usædvanlige forhold	2		
Væsentligste aktiviteter	3		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	50.000	-343.157	-293.157
Årets resultat	0	-38.802	-38.802
Egenkapital 30. juni	50.000	-381.959	-331.959

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin selskabskapital og det er ledelsens vurdering, at selskabet kan reetablere selskabskapitalen via driften i de kommende år.

Idet selskabets pengeinstitut har tilkendegivet, at ville forlænge den nuværende finansiering vurderer ledelsen, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt.

På baggrund af forventningerne til den økonomiske udvikling i de kommende år i selskabet, med de i note 2 nævnte forhold taget i betragtning, samt tilkendegivelsen fra selskabets pengeinstitut, er det ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig finansiering af selskabets fortsatte drift.

Årsrapporten er derfor aflagt med forudsætning om fortsat drift.

2 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Selskabets resultat er påvirket negativt af virkningerne af Covid-19, eftersom selskabets branche er underlagt restriktioner fra regeringen og sundhedsstyrelsen. Selskabet er tillige negativt påvirket af, at ledelsen har måtte sende medarbejdere hjem som følge af pågældende restriktioner og retningslinjer.

Det har ikke været muligt at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020/21. Ledelsen forsøger naturligvis at indhente evt. tabt omsætning senere på året.

3 Væsentligste aktiviteter

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

Noter til årsregnskabet

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.840.477	1.291.537
Pensioner	50.874	68.611
Andre omkostninger til social sikring	30.128	30.609
Lønkomensation	-112.844	0
	1.808.635	1.390.757
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 4	 3
 5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	171	0
Andre finansielle indtægter	0	150
	171	150
 6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-10.795	-95.785
	-10.795	-95.785

Noter til årsregnskabet

7 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	1.888.100
Kostpris 30. juni	1.888.100
Ned- og afskrivninger 1. juli	94.146
Årets afskrivninger	94.664
Ned- og afskrivninger 30. juni	188.810
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.699.290
Afskrives over	20 år

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juli	1.540.560
Tilgang i årets løb	168.494
Kostpris 30. juni	1.709.054
Ned- og afskrivninger 1. juli	299.889
Årets afskrivninger	322.675
Ned- og afskrivninger 30. juni	622.564
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.086.490
Afskrives over	5 år

Noter til årsregnskabet

9 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. juli	87.115
Afgang i årets løb	-2.847
Kostpris 30. juni	84.268
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	84.268

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:

	2020 DKK	2019 DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	1.218.485	1.412.635
Mellem 1 og 5 år	1.049.400	1.120.119
Langfristet del	2.267.885	2.532.754
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	506.237	768.871
	2.774.122	3.301.625

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: Til sikkerhed for selskabet engagement med banken er der stillet tinglyst virksomhedspant på DKK 3 mio. efter Tinglysningslovens §47c.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	78.639	0
Mellem 1 og 5 år	188.459	0
Efter 5 år	86.320	0
	353.418	0
Lejeforpligtelser, opsigelsesperiode 3 måneder.	63.201	62.061
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Tandlægerne Mia & Anders Byrel Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskat i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskat og kildeskat kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne Classensgade ved Mia og Anders Byrel ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2019/20 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 regskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægten ved behandlinger indregnes i resultatopgørelsen, når fakturering finder sted. Igangværende arbejder opgøres efter produktionskriteriet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til personaleomkostninger udover løn- og gageomkostninger samt andre omkostninger til administration.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og 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.

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med Tandlægerne Mia og Anders Byrel Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen varierer ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og 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 renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.