

---

# ***Tandlægeselskabet Harpilo ApS***

Hovedvejen 61, 2600 Glostrup

## **Årsrapport for 2018/19** (regnskabsår 13/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 39 72 83 70

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 25/10 2019

Rasmus Mandrup Jensen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 13. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Noter til årsregnskabet 8

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 13. juli 2018 - 30. juni 2019 for Tandlægeselskabet Harpilo 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 25. oktober 2019

## Direktion

Rasmus Mandrup Jensen  
direktør

Camilla Albeck Neldam  
direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Harpilo ApS

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Harpilo ApS for regnskabsåret 13. juli 2018 - 30. juni 2019, 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 13. juli 2018 - 30. juni 2019 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## 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 udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hellerup, den 25. oktober 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tandlægeselskabet Harpilo ApS  
Hovedvejen 61  
2600 Glostrup

CVR-nr.: 39 72 83 70  
Regnskabsperiode: 13. juli - 30. juni  
Hjemstedskommune: Glostrup

### Direktion

Rasmus Mandrup Jensen  
Camilla Albeck Neldam

### Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

## Resultatopgørelse 13. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.020.886</b>
Personaleomkostninger	2	-2.748.273
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	<u>-459.025</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.813.588</b>
Finansielle indtægter		2.294
Finansielle omkostninger		<u>-409.495</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.406.387</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-310.119</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>1.096.268</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	108.000
Overført resultat	<u>988.268</u>
	<b><u>1.096.268</u></b>

# Balance 30. juni

## Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2019</u> DKK
Goodwill		3.588.889
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b><u>3.588.889</u></b>
Grunde og bygninger		2.899.466
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.125.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b><u>4.024.466</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>7.613.355</u></b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>50.000</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		305.872
Andre tilgodehavender		542.029
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>847.901</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>16.341</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>914.242</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>8.527.597</u></b>



# Balance 30. juni

## Passiver

	Note	2019 DKK
Selskabskapital		50.000
Overført resultat		988.268
Foreslået udbytte for regnskabsåret		108.000
<b>Egenkapital</b>	7	<b>1.146.268</b>
Hensættelse til udskudt skat		92.693
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>92.693</b>
Kreditinstitutter		3.614.877
Selskabsskat		217.426
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b>3.832.303</b>
Kreditinstitutter	8	1.708.194
Modtagne forudbetalinger fra kunder		7.036
Leverandører af varer og tjenesteydelser		135.962
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		989.148
Anden gæld		615.993
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.456.333</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>7.288.636</b>
<b>Passiver</b>		<b>8.527.597</b>
Væsentligste aktiviteter	1	
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9	
Anvendt regnskabspraksis	10	

# Noter til årsregnskabet

## 1 Væsentligste aktiviteter

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

	2018/19
	DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>	
Lønninger	2.569.724
Pensioner	140.478
Andre omkostninger til social sikring	38.071
	<b>2.748.273</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>7</b>
<b>3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>	
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	211.111
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	247.914
	<b>459.025</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>	
Årets aktuelle skat	217.426
Årets udskudte skat	92.693
	<b>310.119</b>

## Noter til årsregnskabet

### 5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 13. juli	0
Tilgang i årets løb	3.800.000
Kostpris 30. juni	3.800.000
Ned- og afskrivninger 13. juli	0
Årets afskrivninger	211.111
Ned- og afskrivninger 30. juni	211.111
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>3.588.889</b>

### 6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 13. juli	0	0
Tilgang i årets løb	2.922.380	1.350.000
Kostpris 30. juni	2.922.380	1.350.000
Ned- og afskrivninger 13. juli	0	0
Årets afskrivninger	22.914	225.000
Ned- og afskrivninger 30. juni	22.914	225.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>2.899.466</b>	<b>1.125.000</b>

### 7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 13. juli	50.000	0	0	50.000
Årets resultat	0	988.268	108.000	1.096.268
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b>50.000</b>	<b>988.268</b>	<b>108.000</b>	<b>1.146.268</b>

# Noter til årsregnskabet

## 8 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:

	2019 DKK
<b>Kreditinstitutter</b>	
Efter 5 år	47.085
Mellem 1 og 5 år	3.567.792
Langfristet del	<u>3.614.877</u>
Inden for 1 år	891.948
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	816.246
Kortfristet del	<u>1.708.194</u>
	<b><u>5.323.071</u></b>
<b>Selskabsskat</b>	
Mellem 1 og 5 år	217.426
Langfristet del	<u>217.426</u>
Inden for 1 år	<u>0</u>
	<b><u>217.426</u></b>

## 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Der er ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 30. juni 2019.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Harpilo ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2018/19 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

### Nettoomsætning

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

### 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 indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

# Noter til årsregnskabet

## 10 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 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.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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:

Klinikejendom	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 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.

### 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 nominal 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.

# Noter til årsregnskabet

## 10 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 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.

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