

**PMA Tand ApS**  
c/o Gitte Kowalczyk  
Frederiksberg Allé 32, 2. th, 1820 Frederiksberg C  
cvr. nr. 40797351

**Årsrapport 2019/2020**  
(16 måneder)  
(1. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 8. juni 2021

*Gitte Kowalczyk*

.....  
Dirigent Gitte Kowalczyk

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	<b>Side</b>
<b><i>Påtegninger</i></b>	
Ledelsens regnskabspåtegning	1
<b><i>Beretning m.m.</i></b>	
Oplysninger om selskabet	2
Ledelsesberetning	3
<b><i>Årsregnskab</i></b>	
Anvendt regnskabspraksis	4-7
Resultatopgørelse for perioden 5. september 2019 - 31. december 2020	8
Balance pr. 31. december 2020	9-10
Noter	11-13

## LEDELSENS REGNSKABSPÅTEGNING

Direktionen har aflagt årsrapport for 2019/2020. Årsrapporten er behandlet og vedtaget dags dato.

Årsrapporten er aflagt i henhold til årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige, ligesom årsrapporten efter vores opfattelse indeholder de oplysninger, der er relevante for bedømmelse af selskabets økonomiske forhold. Det er derfor vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter i regnskabsåret 2019/2020, dækkende perioden 5. september 2019 - 31. december 2020.

Selskabets årsregnskab er ikke revideret.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 8. juni 2021

Direktion:

.....  
*Gitte Kowalczyk*

Gitte Kowalczyk

**OPLYSNINGER OM SELSKABET**

PMA Tand ApS  
c/o Gitte Kowalczyk  
Frederiksberg Allé 32, 2. th.  
1820 Frederiksberg C

***Direktion:***

Gitte Kowalczyk

***Ejer i henhold til selskabslovgivningen:***

Gitte Kowalczyk, Frederiksberg Allé 32, 2. th., 1820 Frederiksberg C

## **LEDELSES BERETNING**

### **Præsentation af virksomheden**

Nærværende regnskab er selskabets 1. regnskabsår. Selskabet er stiftet den 5. september 2019.

Selskabets formål er at erhverve, drive og udleje lokaler til drift af tandlægeklinikker.

Selskabet har efter stiftelsen lokaler på Prinsesse Maries Allé 16, 1908 Frederiksberg C.

### **Udviklingen i økonomiske aktiviteter og forhold**

I den forløbne regnskabsperiode har selskabet realiseret et overskud på kr. 517.501 før skat og et overskud på kr. 403.650 efter skat. For det kommende år forventes et mindre, positivt resultat.

Selskabets balance udviser aktiver på kr. 4.180.036 og en egenkapital på kr. 483.650.

Selskabet har ikke afholdt omkostninger i forbindelse med stiftelsen.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet hændelser der påvirker selskabets økonomiske stilling.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Generelt**

Årsrapporten for PMA Tand ApS er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Årsregnskabsloven for klasse B virksomheder.

### **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 jf. nedenfor.

Finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

### **Rapporteringsvaluta**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS – fortsat

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Lejeindtægter indgår i nettoomsætningen efter faktureringsprincippet.

#### Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætningen sammendraget med omkostninger forbundet til udlejningen til en nettopost benævnt bruttofortjeneste.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver. Anlægsaktiver afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og scrapværdi:

	Brugstid	Scrapværdi
Ombygning af lokaler	20 år	0

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og udgifter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – udgifter og værdireguleringer på finansielle anlægsaktiver.

#### Selskabsskat

Skat af årets skattepligtige indkomst udgiftsføres i resultatopgørelsen sammen med restskattetillæg og regulering af udskudt skat opstået ved tidsmæssige forskelle mellem årsregnskabets og skateregnskabets indtægter og omkostninger.

Selskabet indgår i sambeskatning med det ultimative moderselskab: GOK Holding ApS. Princippet ved fordelingen af den sambeskattede koncerns skatter er: fuld fordeling.

I balancen afsættes herefter beregnet skyldig skat samt udskudt skat.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS – fortsat**

### **Afslutningsdispositioner**

Der er foretaget periodisering af alle væsentlige poster.

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter ombygninger og special indretninger til tandlægeklinikker.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv, henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgpris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

Finansielle anlægsaktiver omfatter kostpris på brugsret i ejendomme. Finansielle anlægsaktiver måles til den beregnede nutidsværdi, jf. aflagte regnskaber for andele.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlighed svarer til det nominelle tilgodehavende eller en lavere nettorealisationsværdi opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte fordringer.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger.

#### **Likvide beholdninger**

Omfatter likvide beholdninger med ubetydelig risiko for værdiændringer.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.



## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS – fortsat**

### **Selskabsskat og udskudt skat – fortsat**

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22,0 %.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser. Eventuelle udskudte skatteaktiver måles til nettorealisationsevne.

### **Andre gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlighed svarer til dagsværdien.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte for regnskabsåret medregnes under egenkapitalen.

**RESULTATOPGØRELSE for perioden  
5. september 2019 – 31. december 2020**

	Note	2019/2020 (16. mdr) kr.
Bruttofortjeneste		261.026
Afskrivninger	1	<u>-41.853</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		219.173
Resultat af finansielle anlægsaktiver	2	443.980
Renteindtægter		0
Renteudgifter		<u>-145.652</u>
<b>Resultat før skat</b>		517.501
Skat af årets resultat	3	<u>-113.851</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<u><u>403.650</u></u>

**Foreslås af ledelsen disponeret således:**

Opskrivningshenlæggelser	346.304
Overført til næste år	<u>57.346</u>
Fordelt	<u><u>403.650</u></u>

**BALANCE**

	Note	31/12 2020 kr.
<b>AKTIVER</b>		
Ombygning af lokaler	1	1.632.281
Ejerandele	2	<u>2.401.930</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>4.034.211</u>
 <b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>		 <u>4.034.211</u>
 Depositum		 11.855
Andre tilgodehavender		<u>93.538</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u>105.393</u>
 <b>Likvider</b>		 <u>40.432</u>
 <b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>		 <u>145.825</u>
 <b>AKTIVER I ALT</b>		 <u>4.180.036</u>

**BALANCE**

	Note	31/12 2020 kr.
<b>PASSIVER</b>		
Indskudskapital		44.445
Opskrivningshenlæggelser		346.304
Overført resultat		<u>92.901</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	4	<u>483.650</u>
Udskudt skat	5	<u>113.851</u>
<b>Hensættelser</b>		<u>113.851</u>
<b>GÆLD</b>		
Depositum		<u>240.000</u>
<b>Langfristet gæld</b>		<u>240.000</u>
Kreditorer		100.000
Skyldig skat	3	0
Pengekreditor		<u>3.242.535</u>
<b>Kortfristet gæld</b>		<u>3.342.535</u>
<b>GÆLD I ALT</b>		<u>3.582.535</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u>4.180.036</u>

**NOTER****Note 1. Ombygning lokaler****Anskaffelsessum**

Tilgang	<u>1.674.134</u>
---------	------------------

<b>Anskaffelsessum 31/12 2020</b>	<u>1.674.134</u>
-----------------------------------	------------------

**Op- og nedskrivning**

Årets resultatregulering	<u>-41.853</u>
--------------------------	----------------

<b>Op- og nedskrivninger 31/12 2020</b>	<u>-41.853</u>
---	----------------

<b>REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI 31/12 2020</b>	<u>1.632.281</u>
---	------------------

**Note 2. Ejerandele****Anskaffelsessum**

Tilgang	<u>1.957.950</u>
---------	------------------

<b>Anskaffelsessum 31/12 2020</b>	<u>1.957.950</u>
-----------------------------------	------------------

**Op- og nedskrivning**

Årets resultatregulering	<u>443.980</u>
--------------------------	----------------

<b>Op- og nedskrivninger 31/12 2020</b>	<u>443.980</u>
---	----------------

<b>REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI 31/12 2020</b>	<u>2.401.930</u>
---	------------------

**2019/2020**

16 mdr.

**kr.****Note 3. Skat af årets resultat**

Årets kontantskat	0
-------------------	---

Årets regulering af udskudt skat	<u>113.851</u>
----------------------------------	----------------

	<u>113.851</u>
--	----------------

**NOTER****Note 4. Egenkapital**

Der er ikke udstedt ejerbeviser.

Egenkapitalen er påvirket således:

	Indskuds- kapital	Opskriv- ningshen- læggelse	Overført resultat	I alt
Indskud i forbindelse med stiftelsen	40.000	0	0	40.000
Kapitaludvidelse	4.445	0	35.555	40.000
Overført af årets resultat	<u>-</u>	<u>346.304</u>	<u>57.346</u>	<u>403.650</u>
<b>Saldo 31/12 2020</b>	<u>44.445</u>	<u>346.304</u>	<u>92.901</u>	<u>483.650</u>

31/12 2020  
kr.

**Note 5. Udskudt skat**

Saldo primo	0
Årets regulering af udskudt skat	<u>113.851</u>
<b>Saldo 31/12 2020</b>	<u>113.851</u>

**NOTER, HVORTIL DER IKKE HENVISES I REGNSKABET****Note 6. Personaleforhold**

Der har ikke udover selskabets direktion været ansatte i selskabet.

Der er ikke udbetalt løn eller vederlag i regnskabsåret.

**Note 7. Nærtstående parter****Bestemmende indflydelse**

Gitte Kowalczyk, Frederiksberg Allé 32, 2. th., 1820 Frederiksberg C

**NOTER, HVORTIL DER IKKE HENVISES I REGNSKABET - fortsat****Note 8. Kautions-, garanti- og andre eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke sådanne forpligtelser.

**Note 9. Eventualforpligtelser - sambeskatning**

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med moderselskabet: GOK Holding ApS. GOK Holding ApS er administrationsselskab.

Selskabet hæfter derfor subsidiært i henhold til selskabsskattelovens regler for indkomstskatter m.m. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.