

Tandlægeklinikken, Torvegade 45, Christianshavn Torv
ApS
Torvegade 45, 1400 København K

CVR-nr. 55 86 25 16

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juni 2019.

Valeri Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Noter | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Tandlægeklinikken, Torvegade 45, Christianshavn Torv 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 1. januar - 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.

København K, den 7. juni 2019

Direktion

Valeri Mikkelsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Tandlægeklinikken, Torvegade 45, Christianshavn Torv ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeklinikken, Torvegade 45, Christianshavn Torv ApS for regnskabsåret 1. januar - 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 revisors 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.

Skjern, den 7. juni 2019

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Morten Olesen
statsautoriseret revisor
mne43455

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | Tandlægeklubben, Torvegade 45, Christianshavn Torv ApS Torvegade 45 1400 København K |
| | CVR-nr.: 55 86 25 16 |
| | Stiftet: 7. april 1976 |
| | Hjemsted: København |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Valeri Mikkelsen |
| Revisor | Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Erhvervsparken 7B 6900 Skjern |
| Bankforbindelse | Spar Nord Bank A/S Regnbuepladsen 5 1550 København V |
| Modervirksomhed | Tandlæge Valeri Alexander Mikkelsen ApS |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive tandlægevirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har vist en tilfredsstillende udvikling.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, der kan forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeklinikken, Torvegade 45, Christianshavn Torv 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 samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse 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 den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler og tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

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 Tandlægeklubben, Torvegade 45, Christianshavn Torv 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 nettorealiseringsværdi.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 1.779.983 | 1.805.379 |
| 1 Personaleomkostninger | -1.511.746 | -1.686.981 |
| Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -126.024 | -97.775 |
| Resultat før finansielle poster | 142.213 | 20.623 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 23.505 | 18.034 |
| Andre finansielle indtægter | 22.591 | 15.648 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -7.042 | -436 |
| Resultat før skat | 181.267 | 53.869 |
| 2 Skat af årets resultat | -39.362 | -12.738 |
| Årets resultat | 141.905 | 41.131 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 100.000 |
| Overføres til overført resultat | 41.905 | 0 |
| Disponeret fra overført resultat | 0 | -58.869 |
| Disponeret i alt | 141.905 | 41.131 |

Balance 31. december

| Aktiver | | 2018 | 2017 |
|--------------------------|--|-------------------------|-----------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Goodwill | 20.319 | 101.582 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>20.319</u> | <u>101.582</u> |
| 4 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 163.099 | 51.150 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>163.099</u> | <u>51.150</u> |
| | Deposita | 3.000 | 3.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>3.000</u> | <u>3.000</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>186.418</u> | <u>155.732</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 30.000 | 30.000 |
| | Varebeholdninger i alt | <u>30.000</u> | <u>30.000</u> |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 201.595 | 178.879 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 564.871 | 398.850 |
| 5 | Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 0 | 18.798 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>766.466</u> | <u>596.527</u> |
| | Likvide beholdninger | 36.090 | 46.326 |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>832.556</u> | <u>672.853</u> |
| | Aktiver i alt | <u>1.018.974</u> | <u>828.585</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Egenkapital | | | |
| 6 | Virksomhedskapital | 90.000 | 90.000 |
| 7 | Overført resultat | 368.529 | 326.624 |
| | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 100.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>558.529</u> | <u>516.624</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| | Hensættelser til udskudt skat | 5.000 | 31.000 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>5.000</u> | <u>31.000</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 8 | Gæld til pengeinstitutter | 97.060 | 0 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>97.060</u> | <u>0</u> |
| | Kortfristet del af langfristet gæld | 25.000 | 0 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 56.779 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 58.442 | 58.279 |
| | Selskabsskat | 65.362 | 45.738 |
| | Anden gæld | 152.802 | 176.944 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>358.385</u> | <u>280.961</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>455.445</u> | <u>280.961</u> |
| | Passiver i alt | <u>1.018.974</u> | <u>828.585</u> |
| | | | |
| 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 10 | Eventualposter | | |

Noter

| | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 1.251.415 | 1.375.412 |
| Pensioner | 96.716 | 100.457 |
| Andre omkostninger til social sikring | 25.139 | 14.741 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 138.476 | 196.371 |
| | 1.511.746 | 1.686.981 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 4 | 4 |
| | | |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 65.362 | 45.738 |
| Årets regulering af udskudt skat | -26.000 | -33.000 |
| | 39.362 | 12.738 |
| | | |
| | 31/12 2018 | 31/12 2017 |
| | | |
| 3. Goodwill | | |
| Kostpris 1. januar | 812.633 | 812.633 |
| Kostpris 31. december | 812.633 | 812.633 |
| | | |
| Afskrivninger 1. januar | -711.051 | -629.788 |
| Årets afskrivninger | -81.263 | -81.263 |
| Afskrivninger 31. december | -792.314 | -711.051 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 20.319 | 101.582 |

Noter

| | 31/12 2018 | 31/12 2017 | |
|---|-----------------|---|---|
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | | |
| Kostpris 1. januar | 626.688 | 626.688 | |
| Tilgang i årets løb | 156.710 | 0 | |
| Kostpris 31. december | 783.398 | 626.688 | |
| Afskrivninger 1. januar | -575.538 | -559.026 | |
| Årets afskrivninger | -44.761 | -16.512 | |
| Afskrivninger 31. december | -620.299 | -575.538 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 163.099 | 51.150 | |
| 5. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | | |
| Kategori | Rentefod | Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret | Tilgodehavende i alt 31. december 2018 |
| Direktion | 10,05 | 20.927 | 0 |
| 6. Virksomhedskapital | | | |
| Virksomhedskapital 1. januar | 90.000 | 90.000 | |
| | 90.000 | 90.000 | |
| 7. Overført resultat | | | |
| Overført resultat 1. januar | 326.624 | 385.493 | |
| Årets overførte overskud eller underskud | 41.905 | -58.869 | |
| | 368.529 | 326.624 | |
| 8. Gæld til pengeinstitutter | | | |
| Af den langfristede gæld til pengeinstitutter forfalder 0 kr. efter 5 år. | | | |

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 179 kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|---|-----------|
| Goodwill | 20 t.kr. |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 163 t.kr. |
| Varebeholdninger | 30 t.kr. |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 201 t.kr. |

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds banklån. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 31. december 2018 i alt 487 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tandlæge Valeri Alexander Mikkelsen ApS, CVR-nr. 33956096 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.