

# Tandreguleringsklinikken Viborg ApS

Toldboden 1, 5. c, 8800 Viborg

CVR-nr. 58 42 49 19

## Årsrapport

**1. juli 2018 - 30. juni 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. november 2019.

---

Lisbeth Nielsen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|   | <b><u>Side</u></b> |
|---|--------------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |                    |
| Ledelsespåtegning                                       | 1                  |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2                  |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |                    |
| Selskabsoplysninger                                     | 4                  |
| Ledelsesberetning                                       | 5                  |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019</b>         |                    |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 6                  |
| Resultatopgørelse                                       | 10                 |
| Balance   | 11                 |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 13                 |
| Noter   | 14                 |

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Tandreguleringsklinikken Viborg 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. oktober 2019

### **Direktion**

Lisbeth Nielsen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Til anpartshaveren i Tandreguleringsklinikken Viborg ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandreguleringsklinikken Viborg ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 1. 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.

#### **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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, den 30. oktober 2019

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

**Per Bonnevie**

statsautoriseret revisor  
mne29476

## Selskabsoplysninger

---

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>Selskabet</b> | Tandreguleringsklinikken Viborg ApS<br>Toldboden 1, 5. c<br>8800 Viborg         |
|                  | CVR-nr.: 58 42 49 19  |
|                  | Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019                                       |
| <b>Direktion</b> | Lisbeth Nielsen   |
| <b>Revision</b>  | BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Frugtparken 3<br>7800 Skive |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af specialtandlægepraksis fra lokaler i Viborg.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 8.214 t.kr. mod 7.976 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.932 t.kr. mod 2.342 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke opstået forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Tandreguleringsklinikken Viborg 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.

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. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, lønsumsafgift samt tab på debitorer.

### **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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter 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.

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).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris.

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

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

|   | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år     |

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Indretning af lejede lokaler**

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 7 år.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **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 Tandreguleringsklinikken Viborg ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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**

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

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

| <u>Note</u>                                       | <u>2018/19</u>   | <u>2017/18</u>   |
|---|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>8.213.781</b> | <b>7.975.591</b> |
| 1 Personaleomkostninger                           | -5.417.329       | -5.051.008       |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -291.806         | -132.818         |
| <b>Driftsresultat</b>                             | <b>2.504.646</b> | <b>2.791.765</b> |
| 2 Andre finansielle indtægter                     | 0                | 77.041           |
| Øvrige finansielle omkostninger                   | -30.479          | -42.871          |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>2.474.167</b> | <b>2.825.935</b> |
| 3 Skat af årets resultat                          | -541.762         | -483.536         |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>1.932.405</b> | <b>2.342.399</b> |
| <br><b>Forslag til resultatdisponering:</b>       |                  |                  |
| Udbytte for regnskabsåret                         | 1.900.000        | 2.300.000        |
| Overføres til overført resultat                   | 32.405           | 42.399           |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>1.932.405</b> | <b>2.342.399</b> |

**Balance 30. juni**

| <b>Aktiver</b>                               |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>                                  | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |                         |                         |
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar    | 661.233                 | 834.683                 |
| 5 Indretning af lejede lokaler               | 178.452                 | 214.586                 |
| Materielle anlægsaktiver i alt               | <u>839.685</u>          | <u>1.049.269</u>        |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>839.685</u></b>   | <b><u>1.049.269</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |                         |                         |
| Fremstillede varer og handelsvarer           | 242.174                 | 349.918                 |
| Varebeholdninger i alt                       | <u>242.174</u>          | <u>349.918</u>          |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 1.363.050               | 1.073.851               |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0                       | 787.432                 |
| Udskudte skatteaktiver                       | 5.560                   | 5.300                   |
| Periodeafgrænsningsposter                    | 10.465                  | 8.910                   |
| Tilgodehavender i alt                        | <u>1.379.075</u>        | <u>1.875.493</u>        |
| Likvide beholdninger                         | 4.099.408               | 2.571.878               |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>5.720.657</u></b> | <b><u>4.797.289</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>6.560.342</u></b> | <b><u>5.846.558</u></b> |

**Balance 30. juni**


---

| <b>Passiver</b>                          |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Note                                     | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
| <b>Egenkapital</b>                       |                         |                         |
| Virksomhedskapital                       | 126.000                 | 126.000                 |
| Overført resultat                        | 738.725                 | 706.320                 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret      | 1.900.000               | 2.300.000               |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b><u>2.764.725</u></b> | <b><u>3.132.320</u></b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                         |                         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 164.232                 | 263.992                 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 771.505                 | 0                       |
| Selskabsskat                             | 1.110.458               | 870.236                 |
| Anden gæld                               | 1.749.422               | 1.580.010               |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | <u>3.795.617</u>        | <u>2.714.238</u>        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b><u>3.795.617</u></b> | <b><u>2.714.238</u></b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b><u>6.560.342</u></b> | <b><u>5.846.558</u></b> |

**6 Eventualposter**

## Egenkapitalopgørelse

|  | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u> | <u>I alt</u>     |
|--|---------------------------|--------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2018                 | 126.000                   | 706.320                  | 2.300.000                                  | 3.132.320        |
| Udloddet udbytte                         | 0                         | 0                        | -2.300.000                                 | -2.300.000       |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                         | 32.405                   | 1.900.000                                  | 1.932.405        |
|  | <b>126.000</b>            | <b>738.725</b>           | <b>1.900.000</b>                           | <b>2.764.725</b> |

**Noter**

|   | 2018/19           | 2017/18           |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                             |                   |                   |
| Lønninger og gager  | 4.737.115         | 4.430.991         |
| Pensioner   | 641.210           | 584.894           |
| Andre omkostninger til social sikring                       | 39.004            | 35.123            |
|   | <b>5.417.329</b>  | <b>5.051.008</b>  |
| <br>  |                   |                   |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere              | 11                | 10                |
| <br>  |                   |                   |
| <b>2. Andre finansielle indtægter</b>                       |                   |                   |
| Renter, pengeinstitutter                                    | 0                 | 38.238            |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder          | 0                 | 38.803            |
|   | <b>0</b>          | <b>77.041</b>     |
| <br>  |                   |                   |
| <b>3. Skat af årets resultat</b>                            |                   |                   |
| Skat af årets resultat                                      | 542.022           | 568.436           |
| Årets regulering af udskudt skat                            | -260              | -84.900           |
|   | <b>541.762</b>    | <b>483.536</b>    |
| <br>  |                   |                   |
| <b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>           |                   |                   |
| Kostpris 1. juli 2018                                       | 3.868.709         | 3.491.377         |
| Tilgang i årets løb   | 82.222            | 377.332           |
| Afgang i årets løb  | -1.327.506        | 0                 |
| <b>Kostpris 30. juni 2019</b>                               | <b>2.623.425</b>  | <b>3.868.709</b>  |
| <br>  |                   |                   |
| Afskrivninger 1. juli 2018                                  | -3.034.026        | -2.691.261        |
| Årets afskrivninger   | -255.672          | -342.765          |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 1.327.506         | 0                 |
| <b>Afskrivninger 30. juni 2019</b>                          | <b>-1.962.192</b> | <b>-3.034.026</b> |
| <br>  |                   |                   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019</b>                  | <b>661.233</b>    | <b>834.683</b>    |



**Noter**


---

|  | <u>30/6 2019</u>      | <u>30/6 2018</u>      |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>5. Indretning af lejede lokaler</b>     |                       |                       |
| Kostpris 1. juli 2018                      | 252.935               | 228.147               |
| Tilgang i årets løb                        | <u>0</u>              | <u>24.788</u>         |
| <b>Kostpris 30. juni 2019</b>              | <b><u>252.935</u></b> | <b><u>252.935</u></b> |
| Afskrivninger 1. juli 2018                 | -38.349               | -2.948                |
| Årets afskrivninger                        | <u>-36.134</u>        | <u>-35.401</u>        |
| <b>Afskrivninger 30. juni 2019</b>         | <b><u>-74.483</u></b> | <b><u>-38.349</u></b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019</b> | <b><u>178.452</u></b> | <b><u>214.586</u></b> |

**6. Eventualposter**
**Eventualforpligtelser**

Selskabet har stillet bankgaranti over for udlejer på 291 t.kr.

**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tandlæge Lisbeth Nielsen Holding ApS, CVR-nr. 29616485 som administrationsselskab 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.