

---

# ***CPH Tandlægeklinik ApS***

## **Årsrapport for 2012**

---

CVR-nr. 31 47 60 54

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling  
den 13/6 2013

Joanna Mirholm  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	12

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for CPH Tandlægeklinik ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 13. juni 2013

## Direktion

Joanna Mirholm

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i CPH Tandlægeklinik ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for CPH Tandlægeklinik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

## 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.

## Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabets egenkapital er negativ med DKK 632.371.

Selskabet har dermed tabt mere end halvdelen af den tegnede kapital og er omfattet af bestemmelserne i selskabslovens §119 omkring kapitaltab. Der henvises til note 1 i årsrapporten, hvor forholdet er nærmere beskrevet.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Fredericia, den 13. juni 2013

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Paul Adler Juul

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

CPH Tandlægeklinik ApS  
Kronprinsessegade 46 st.  
1306 København K

CVR-nr.: 31 47 60 54  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Stiftet: 27. maj 2008  
Regnskabsår: 5. regnskabsår  
Hjemstedskommune: København

## Direktion

Joanna Mirholm

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Vesterballevej 27  
Postboks 119  
7000 Fredericia

## Pengeinstitut

Nordea Bank  
Vesterbrogade 8  
0900 København C

# Beretning

## Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive forretning inden for tandpleje og tandbehandling, samt dermed beslægtet virksomhed.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et underskud på DKK 439.437, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en negativ egenkapital på DKK 632.371.

Årets resultat har ikke indfriet ledelsens forventninger og anser den negative udvikling for værende utilfredsstillende.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2012 DKK	2011 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.732.047</b>	<b>8.165.426</b>
Personaleomkostninger	2	-8.777.249	-6.976.920
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-480.132</u>	<u>-421.574</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-525.334</b>	<b>766.932</b>
Finansielle indtægter	3	0	44.475
Finansielle omkostninger	4	<u>-60.449</u>	<u>-44.238</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-585.783</b>	<b>767.169</b>
Skat af årets resultat	5	<u>146.346</u>	<u>39.776</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-439.437</u></b>	<b><u>806.945</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-439.437</u>	<u>806.945</u>
		<b><u>-439.437</u></b>	<b><u>806.945</u></b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		628.629	867.974
Indretning af lejede lokaler		330.395	322.841
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>959.024</b>	<b>1.190.815</b>
Andre tilgodehavender		47.500	47.500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>47.500</b>	<b>47.500</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.006.524</b>	<b>1.238.315</b>
Varebeholdninger		396.961	356.093
<b>Varebeholdninger</b>		<b>396.961</b>	<b>356.093</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		916.420	741.195
Andre tilgodehavender		311.677	92.455
Udskudt skatteaktiv	8	186.122	39.776
Periodeafgrænsningsposter		2.711	62.082
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.416.930</b>	<b>935.508</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>849.109</b>	<b>1.045.913</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.663.000</b>	<b>2.337.514</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.669.524</b>	<b>3.575.829</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-757.371	-317.934
<b>Egenkapital</b>	7	<b>-632.371</b>	<b>-192.934</b>
Leasingforpligtelser		0	109.444
<b>Langfristet gæld</b>	9	<b>0</b>	<b>109.444</b>
Leasingforpligtelser	9	97.305	145.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		448.515	243.781
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.506.653	2.120.259
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		678.033	678.033
Anden gæld		571.389	472.246
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>4.301.895</b>	<b>3.659.319</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.301.895</b>	<b>3.768.763</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.669.524</b>	<b>3.575.829</b>
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		

# Noter til årsrapporten

## 1 Going concern

Ledelsen forventer et positivt resultat i regnskabsåret 2013 og deraf positiv udvikling i selskabets egenkapital. Ledelsen forventer således at egenkapitalen reetableres via selskabets indtjening i 2013. Markedsudviklingen giver forbrugerne øget fokus på prissætning og dette vil i regnskabsåret 2013 bidrage væsentligt til selskabets omsætningsudvikling, da priserne hos os er konkurrencedygtige.

	<u>2012</u> DKK	<u>2011</u> DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	8.064.082	6.376.377
Pensioner	298.789	235.445
Andre omkostninger til social sikring	45.703	33.150
Andre personaleomkostninger	<u>368.675</u>	<u>331.948</u>
	<b><u>8.777.249</u></b>	<b><u>6.976.920</u></b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Valutakursreguleringer	<u>0</u>	<u>44.475</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>44.475</u></b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	26.248	40.574
Valutakursreguleringer	<u>34.201</u>	<u>3.664</u>
	<b><u>60.449</u></b>	<b><u>44.238</u></b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	<u>-146.346</u>	<u>-39.776</u>
	<b><u>-146.346</u></b>	<b><u>-39.776</u></b>

# Noter til årsrapporten

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	1.585.764	522.105
Tilgang i årets løb	108.372	139.969
Kostpris 31. december	<u>1.694.136</u>	<u>662.074</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	717.790	199.264
Årets afskrivninger	347.717	132.415
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.065.507</u>	<u>331.679</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>628.629</u></b>	<b><u>330.395</u></b>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>300.951</u>	<u>0</u>

## 7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	-317.934	-192.934
Årets resultat	0	-439.437	-439.437
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>-757.371</u></b>	<b><u>-632.371</u></b>

## 8 Hensættelse til udskudt skat

	2012 DKK	2011 DKK
Materielle anlægsaktiver	115.563	186.300
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-31.750	-40.300
Leasinggæld, finansiell leasing	-24.326	-63.600
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-245.609	-122.176
Overført til udskudt skatteaktiv	186.122	39.776
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>		
Opgjort skatteaktiv	<u>186.122</u>	<u>39.776</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b><u>186.122</u></b>	<b><u>39.776</u></b>

# Noter til årsrapporten

## 9 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2012</u> DKK	<u>2011</u> DKK
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	0	109.444
Langfristet del	0	109.444
Inden for 1 år	97.305	145.000
	<u><b>97.305</b></u>	<u><b>254.444</b></u>

## 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Selskabet har indgået lejemål med en årlig leje på TDKK 445. Lejemålet har en opsigelsesvarsel på 9 måneder, dog er lejemålet uopsigeligt indtil den 1. juni 2020 og dermed påhviler der en huslejeoplygtelse på ialt TDKK 3.300.

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Restværdi ved kontraktens udløb

<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
---------------	---------------

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for CPH Tandlægeklinik ApS for 2012 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2012 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

#### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

## **Regnskabspraksis**

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttoresultatet indeholder årets nettoomsætning fratrukket materialer og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt behandlingen er afsluttet inden årets udgang.

### **Omkostninger til teknisk arbejde og hjælpematerialer**

Omkostninger til teknisk arbejde og hjælpematerialer indeholder det forbrug af teknisk arbejde og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, kontorhold mv.

### **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, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

# Regnskabspraxis

## Balancen

### 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:

Driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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, 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.

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.

# Regnskabspraksis

## 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

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