

**Københavns Tandklinik A/S**

**CVR-nr. 26662354**

**Årsrapport 2013**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15.05.2014

**Dirigent**

---

Navn: Adam Jarolics

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2013	10
Balance pr. 31.12.2013	11
Egenkapitalopgørelse for 2013	13
Noter	14

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Københavns Tandklinik A/S  
Gammel Kongevej 72 C  
1850 Frederiksberg C

CVR-nr.: 26662354  
Hjemsted: Frederiksberg C  
Regnskabsår: 01.01.2013 - 31.12.2013

Telefon: 33244445  
Hjemmeside: [www.godtand.dk](http://www.godtand.dk)

### **Bestyrelse**

Adam Jarolics, Bestyrelsesformand  
Matteo Sharifzadeh Ekbatani  
Per Hugo Beck-Kristensen

### **Direktion**

Per Hugo Beck-Kristensen

### **Bank**

Danske Bank

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
0900 København C

## Ledelsespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 for Københavns Tandklinik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 10.04.2014

### Direktion

Per Hugo Beck-Kristensen

### Bestyrelse

Adam Jarolics  
Bestyrelsesformand

Matteo Sharifzadeh Ekbatani

Per Hugo Beck-Kristensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Københavns Tandklinik A/S

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Københavns Tandklinik A/S for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 for 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, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt 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.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Vi henviser til regnskabsnote 1.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Som oplyst i note 6, er lånet forrentet i henhold til lovgivningens krav.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnska-bet.

København, den 10.04.2014

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Sten Peters  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægevirksomhed og virksomhed som er naturligt forbundet hermed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for regnskabsåret 2013 udviser et underskud på 379 t.kr. mod et overskud 232 t.kr. for regnskabsåret 2012. Selskabets egenkapital 134 t.kr. pr. 31. december 2013.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er opgjort til 134 t.kr. og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Selskabets ledelse vurderer i forbindelse med aflæggelse af årsrapport for 2013, at kapitalen vil være reetableret ved egen indtjening inden for en tidshorisont på 2 – 3 år.

### Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

For indeværende regnskabsår er resultatet usædvanligt påvirket med 227 t.kr. vedrørende indregnet feriepenge og fratrædelsesgodtgørelse til funktionær i forbindelse med fratrædelse af stilling ultimo december 2013.

Desuden er årets resultat yderligere negativt påvirket med 410 t. kr., hvor 137 t. kr. vedrørende nedskrivning af varelager og 273 t. kr. vedrørende andre reguleringer til det aflagte årsregnskab for 2012,

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger, administrationsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

## Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 - 5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse for 2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.288.739</b>	<b>3.718</b>
Personaleomkostninger	2	(3.650.014)	(3.337)
Af- og nedskrivninger		<u>(119.503)</u>	<u>(199)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(480.778)</b>	<b>182</b>
Andre finansielle indtægter		67.741	128
Andre finansielle omkostninger		<u>(66.107)</u>	<u>(2)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>(479.144)</b>	<b>308</b>
Skat af ordinært resultat	3	<u>100.500</u>	<u>(76)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(378.644)</u></b>	<b><u>232</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen		0	300
Overført resultat		<u>(378.644)</u>	<u>(68)</u>
		<b><u>(378.644)</u></b>	<b><u>232</u></b>

**Balance pr. 31.12.2013**

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		173.970	236
Indretning af lejede lokaler		436.399	495
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>610.369</b>	<b>731</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	18
Andre tilgodehavender		358.524	370
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>358.524</b>	<b>388</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>968.893</b>	<b>1.119</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		37.500	169
<b>Varebeholdninger</b>		<b>37.500</b>	<b>169</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		231.627	149
Udskudt skat	5	141.500	41
Andre tilgodehavender		153.885	0
Tilgodehavende selskabsskat		114.000	105
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	18.044	208
Periodeafgrænsningsposter		0	86
<b>Tilgodehavender</b>		<b>659.056</b>	<b>589</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>11.976</b>	<b>196</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>708.532</b>	<b>954</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.677.425</b>	<b>2.073</b>

**Balance pr. 31.12.2013**

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	7	500.000	500
Overført overskud eller underskud		(365.557)	13
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	300
<b>Egenkapital</b>		<u><b>134.443</b></u>	<u><b>813</b></u>
Bankgæld		562.480	9
Leverandører af varer og tjenesteydelser		79.392	573
Gæld til associerede virksomheder		204.794	131
Anden gæld		696.316	547
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.542.982</b></u>	<u><b>1.260</b></u>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.542.982</b></u>	<u><b>1.260</b></u>
<b>Passiver</b>		<u><u><b>1.677.425</b></u></u>	<u><u><b>2.073</b></u></u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Ejerforhold	9		

**Egenkapitalopgørelse for 2013**

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller under- skud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	500.000	13.087	300.000	813.087
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(300.000)	(300.000)
Årets resultat	0	(378.644)	0	(378.644)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>(365.557)</b>	<b>0</b>	<b>134.443</b>

## Noter

### 1. Going concern

Selskabets egenkapital er opgjort til 134 t.kr. og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Selskabets ledelse vurderer i forbindelse med aflæggelse af årsrapport for 2013, at kapitalen vil være reetableret ved egen indtjening inden for en tidshorisont på 2 – 3 år.

Som følge af ovenstående er årsregnskab aflagt efter reglerne om going concern.

### Udsædvanlige forhold

For indeværende regnskabsår er resultatet usædvanligt påvirket med 227 t.kr. vedrørende indregnet feriepenge og fratrædelsesgodtgørelse til funktionær i forbindelse med fratrædelse af stilling ultimo december 2013.

Desuden er årets resultat yderligere negativt påvirket med 410 t. kr., hvor 137 t. kr. vedrørende nedskrivning af varelager og 273 t. kr. vedrørende andre reguleringer til det aflagte årsregnskab for 2012.

	<u>2013</u> <u>kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	3.085.560	2.951
Pensioner	183.225	87
Andre omkostninger til social sikring	162.617	146
Andre personaleomkostninger	<u>218.612</u>	<u>153</u>
	<b><u>3.650.014</u></b>	<b><u>3.337</u></b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>2013</u> <u>kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>
<b>3. Skat af ordinært resultat</b>		
Aktuel skat	0	51
Ændring af udskudt skat	<u>(100.500)</u>	<u>25</u>
	<b><u>(100.500)</u></b>	<b><u>76</u></b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>		
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>				
Kostpris primo	1.583.762	582.209		
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.583.762</b>	<b>582.209</b>		
Af- og nedskrivninger primo	(1.348.510)	(87.589)		
Årets afskrivninger	(61.282)	(58.221)		
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.409.792)</b>	<b>(145.810)</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>173.970</b>	<b>436.399</b>		
	<b>2013 kr.</b>	<b>2012 t.kr.</b>		
<b>5. Udskudt skat</b>				
Materielle anlægsaktiver	63.000	41		
Fremførbare skattemæssige underskud	78.500	0		
	<b>141.500</b>	<b>41</b>		
	<b>Udestående gæld kr.</b>	<b>Rentefod %</b>	<b>Tilbagebe- talt i året kr.</b>	<b>Optaget og tilbagebetalt i året kr.</b>
<b>6. Tilgodehavender hos virk- somhedsdeltagere og ledelse</b>				
Direktion	14.323	10	230.455	210.545
Direktion (modervirksomhed)	3.721	10	351.803	147.901
	<b>18.044</b>	<b>20</b>	<b>582.258</b>	<b>358.446</b>
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse er forrentet i henhold til lovgivningens krav.				
	<b>Antal</b>	<b>Pålydende værdi kr.</b>	<b>Nominel værdi kr.</b>	
<b>7. Virksomhedskapital</b>				
Aktier	1.000	500,00	500.000	
	<b>1.000</b>		<b>500.000</b>	

## Noter

	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr.
<b>8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	<u>1.083.831</u>	<u>99</u>
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder frem til udløb	<u>3.924.182</u>	<u>4.402</u>
Selskabet har indgået en huslejekontrakt, hvor lejemålet både for udlejer, Beck-Kristensen Holding ApS og lejers side er uopsigeligt indtil den 1. april 2021..		

## 9. Ejerforhold

Selskabet har registreret følgende aktionærer med mere end 5 % af aktiekapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS, Gammel Kongevej 72 C, 1850 Frederiksberg C.

Tandlægeholdingselskabet Matteo Ekbatani ApS, Gammel Kongevej 72 C, 1850 Frederiksberg C.