

# Tandlæge Mikkelsen ApS

CVR-nr. 32 05 96 35

## Årsrapport

2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juni 2014.



Valeri Alexander Mikkelsen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2013 for Tandlæge Mikkelsen 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2013 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 12. juni 2014

**Direktion**



Valeri Alexander Mikkelsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til anpartshaveren i Tandlæge Mikkelsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Mikkelsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 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.

Ølgod, den 12. juni 2014

### **Partner Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab

  
Allan Østergaard  
statsautoriseret revisor

  
Poul Thomsen  
registreret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Tandlæge Mikkelsen ApS Niels Hemmingsens Gade 32 st 1153 København K
	Telefon: 3311 2212
	CVR-nr.: 32 05 96 35
	Stiftet: 1. februar 2009
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Valeri Alexander Mikkelsen
<b>Revisor</b>	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Jernbanegade 3 6870 Ølgod
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord Bank A/S Rådhuspladsen 75 1550 København V
<b>Modervirksomhed</b>	Tandlæge Valeri Alexander Mikkelsen ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af tandlægevirksomhed.

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

Regnskabsåret har vist en mindre tilfredsstillende udvikling.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Tandlæge Mikkelsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **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, ændring i lagre af råvarer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat ud fra den stabile indtjening.

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 afskrivninger.

### 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### **Varebeholdninger**

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

### **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 generalforsamlingen.

### **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 Tandlæge Mikkelsen 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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvis nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 % medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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.

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>605.000</b>	<b>853.940</b>
1 Personaleomkostninger	-454.570	-562.456
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-151.210	-151.210
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-780</b>	<b>140.274</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	9.468	10.142
Andre finansielle indtægter	1.000	1.511
Andre finansielle omkostninger	-48.134	-56.715
<b>Resultat før skat</b>	<b>-38.446</b>	<b>95.212</b>
2 Skat af årets resultat	12.000	-24.000
<b>Årets resultat</b>	<b>-26.446</b>	<b>71.212</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	90.000
Disponeret fra overført resultat	-26.446	-18.788
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-26.446</b>	<b>71.212</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3 Goodwill		426.634	507.897
Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>426.634</u>	<u>507.897</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		26.484	96.431
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>26.484</u>	<u>96.431</u>
Andre tilgodehavender		74.100	74.100
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>74.100</u>	<u>74.100</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>527.218</u></b>	<b><u>678.428</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
Råvarer og hjælpematerialer		28.500	27.276
Varebeholdninger i alt		<u>28.500</u>	<u>27.276</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		98.689	86.410
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		166.038	215.859
Tilgodehavender i alt		<u>264.727</u>	<u>302.269</u>
Likvide beholdninger		3.500	77.655
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>296.727</u></b>	<b><u>407.200</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>823.945</u></b>	<b><u>1.085.628</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Anpartskapital	125.000	125.000
6 Overført resultat	-23.201	3.245
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	90.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>101.799</u></b>	<b><u>218.245</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	22.000	34.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>22.000</u></b>	<b><u>34.000</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	423.287	566.408
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>423.287</u>	<u>566.408</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	150.000	150.000
Gæld til pengeinstitutter	57.207	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	32.502	34.989
Anden gæld	37.150	81.986
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>276.859</u>	<u>266.975</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>700.146</u></b>	<b><u>833.383</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>823.945</u></b>	<b><u>1.085.628</u></b>
<b>8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>9 Eventualposter</b>		

## Noter

---

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	349.260	476.300
Pensioner	34.549	33.678
Andre omkostninger til social sikring	4.863	9.334
Personalemkostninger i øvrigt	65.898	43.144
	<u>454.570</u>	<u>562.456</u>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-12.000	24.000
	<u>-12.000</u>	<u>24.000</u>
<b>3. Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>Goodwill</b>
		<u>812.633</u>
Kostpris 1. januar		812.633
<b>Kostpris 31. december</b>		<u>812.633</u>
Afskrivninger 1. januar		304.736
Årets afskrivninger		81.263
<b>Afskrivninger 31. december</b>		<u>385.999</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<u>426.634</u>

## Noter

### 4. Materielle anlægsaktiver

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
Kostpris 1. januar	349.738
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>349.738</b>
Afskrivninger 1. januar	253.307
Årets afskrivninger	69.947
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<b>323.254</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>26.484</b>

	31/12 2013	31/12 2012
<b>5. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>

Der har siden stiftelsen ikke været bevægelser på anpartskapitalen.

### 6. Overført resultat

Overført resultat 1. januar	3.245	22.033
Årets overførte overskud eller underskud	-26.446	-18.788
	<b>-23.201</b>	<b>3.245</b>

### 7. Foreslået udbytte for regnskabsåret

Udbytte 1. januar	90.000	0
Udloddet udbytte	-90.000	0
Udbytte for regnskabsåret	0	90.000
	<b>0</b>	<b>90.000</b>

## Noter

---

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

Goodwill	426 t.kr.
Diftsmateriel og inventar	26 t.kr.
Varebeholdninger	28 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	84 t.kr.

### 9. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for tilknyttede virksomhedernes banklån. Virksomhedernes bankgæld udgør pr. 31. december 2013 i alt 863 t.kr.

#### Operationel leasing

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet restleasingydelse på 105 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Tandlæge Valeri Alexander Mikkelsen ApS som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 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.