

# Tandlæge Margit Hemmingsen ApS

Hjemstedsadresse: Bjergegade 17, 1, 3000 Helsingør

CVR-nummer 12 42 17 37

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2016

---

Margit Hemmingsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge Margit Hemmingsen ApS Bjergegade 17, 1 3000 Helsingør
	Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Margit Hemmingsen
Stiftelsesdato	30. juni 1988
Regnskabsår	1. januar til 31. december

## Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er tandlægevirksomhed.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes ikke som tilfredsstillende og har ikke været i overensstemmelse med forventningerne til regnskabsåret.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2015 for Tandlæge Margit Hemmingsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Selskabet opfylder efter vor opfattelse årsregnskabslovens betingelser for at fravælge revision.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 30. maj 2016

Direktion

Margit Hemmingsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlæge Margit Hemmingsen ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Margit Hemmingsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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.

Helsingør, den 30. maj 2016  
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s  
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Appelrod  
statsautoriseret revisor

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tandlæge Margit Hemmingsen ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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 og nedskrivninger.

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.

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.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

## 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.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 8	år
Indretning af lejede lokaler	5	år

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger og fortjeneste indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.



## Regnskabspraksis

### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Aktuelle skattetilgodehavender".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gæld

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2015	2014
Bruttofortjeneste	674.683	660.399
1 Personaleomkostninger	586.945	709.218
2 Afskrivninger	73.630	79.984
Resultat af primær drift	14.108	-128.803
3 Finansielle omkostninger	7.125	5.006
Resultat før skat	6.983	-133.809
4 Skat af årets resultat	3.433	-15.916
Årets resultat	3.550	-117.893
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til overført resultat	3.550	-117.893
Disponeret	3.550	-117.893

## Balance 31. december

## Aktiver

Note	2015	2014
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.037	85.667
Indretning af lejede lokaler	0	0
5 Materielle anlægsaktiver	12.037	85.667
Deposita	30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver	30.000	30.000
Anlægsaktiver	42.037	115.667
Handelsvarer	3.200	3.200
Varebeholdninger	3.200	3.200
7 Udskudt skatteaktiv	136.234	139.667
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	80.885	67.273
Andre tilgodehavender	12.683	3.010
Tilgodehavender	229.802	209.950
Likvide beholdninger	76.354	25.844
Omsætningsaktiver	309.356	238.994
Aktiver i alt	351.393	354.661

## Balance 31. december

## Passiver

<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
	Anpartskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	-73.775	-77.325
6	Egenkapital	<u>126.225</u>	<u>122.675</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.043	16.665
	Anden gæld	126.382	114.679
	Gæld til selskabsdeltager	65.743	100.642
	Kortfristet gæld	<u>225.168</u>	<u>231.986</u>
	Gæld i alt	<u>225.168</u>	<u>231.986</u>
	Passiver i alt	<u>351.393</u>	<u>354.661</u>

## Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
1	Personaleomkostninger	
	539.197	663.954
Lønninger og gager		
	38.459	41.249
Pensioner		
Andre omkostninger til social sikring mv.	9.289	4.015
	<u>586.945</u>	<u>709.218</u>
	<u>2</u>	<u>2</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere		
2	Afskrivninger	
	73.630	79.984
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Indretning af lejede lokaler	0	0
	<u>73.630</u>	<u>79.984</u>
3	Finansielle omkostninger	
	2.893	2.750
Renter mellemregning anpartshaver		
Øvrige renteomkostninger	4.232	2.256
	<u>7.125</u>	<u>5.006</u>

## Noter til årsrapporten

	2015	2014
4	Selskabsskat	
	3.433	-15.916
	3.433	-15.916
5	Materielle anlægsaktiver	
	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	38.500	982.017
	0	0
	0	0
	38.500	982.017
	38.500	896.350
	0	73.630
	0	0
	38.500	969.980
	0	12.037
6	Egenkapital	
	Selskabs- kapital	Overført resultat
	200.000	-77.325
	0	3.550
	200.000	-73.775

Selskabskapitalen består af 200 anparter af kr. 1.000.

## Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
7 Hensættelse til udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	(139.654)	(123.751)
Regulering af årets hensættelse	3.433	(15.916)
Udskudt skat 31. december	<u>(136.221)</u>	<u>(139.654)</u>