

Tandlæge Margit Hemmingsen ApS

Hjemstedsadresse: Bjergegade 17, 1, 3000 Helsingør

CVR-nummer 12 42 17 37

Årsrapport 2016

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2016

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. maj 2017

Margit Hemmingsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	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 at drive tandlægeklinik.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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 22. maj 2017

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 2016 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 22. maj 2017
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 2016 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, transaktioner i fremmed valuta 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

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 vurderinger af aktivernes forventet brugstider samt forventet scrapværdier:

Indretning af lejede lokaler	5 år	Forventet scrapværdi	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	Forventet scrapværdi	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

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 nettorealiseringsværdi.

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	2016	2015
Bruttofortjeneste	513.819	674.683
2 Personaleomkostninger	570.536	586.945
3 Afskrivninger	4.980	73.630
Resultat af primær drift	-61.697	14.108
4 Finansielle omkostninger	6.516	7.125
Resultat før skat	-68.213	6.983
5 Skat af årets resultat	-10.753	3.433
Årets resultat	-57.460	3.550
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til overført resultat	-57.460	3.550
Disponeret	-57.460	3.550

Balance 31. december

Aktiver

Note	2016	2015
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.057	12.037
Indretning af lejede lokaler	0	0
6 Materielle anlægsaktiver	7.057	12.037
Deposita	30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver	30.000	30.000
Anlægsaktiver	37.057	42.037
Handelsvarer	3.200	3.200
Varebeholdninger	3.200	3.200
8 Udskudt skatteaktiv	146.987	136.234
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	91.822	80.885
Andre tilgodehavender	17.722	12.683
Tilgodehavender	256.531	229.802
Likvide beholdninger	1.228	76.354
Omsætningsaktiver	260.959	309.356
Aktiver i alt	298.016	351.393

Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anpartskapital	200.000	200.000
Overført resultat	-131.235	-73.775
7 Egenkapital	<u>68.765</u>	<u>126.225</u>
Kreditinstitutter i øvrigt	2.275	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.148	33.043
Anden gæld	163.723	126.382
Gæld til selskabsdeltager	30.105	65.743
Kortfristet gæld	<u>229.251</u>	<u>225.168</u>
Gæld i alt	<u>229.251</u>	<u>225.168</u>
Passiver i alt	<u>298.016</u>	<u>351.393</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1	Fortsat drift	
	For regnskabsårene 2017 og 2018 forventes positive driftsresultater og ledelsen forventer, at kapitalen kan reetableres ved egen indtjening.	
2	Personaleomkostninger	
	Lønninger og gager	522.121
	Pensioner	41.447
	Andre omkostninger til social sikring mv.	6.968
	<u>570.536</u>	<u>539.197</u>
	<u>570.536</u>	<u>586.945</u>
	Gennemsnitligt antal medarbejdere	2
	<u>2</u>	<u>2</u>
3	Afskrivninger	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.980
	Indretning af lejede lokaler	0
	<u>4.980</u>	<u>73.630</u>
	<u>4.980</u>	<u>73.630</u>
4	Finansielle omkostninger	
	Renter mellemregning anpartshaver	2.139
	Øvrige renteomkostninger	4.377
	<u>6.516</u>	<u>2.893</u>
	<u>6.516</u>	<u>7.125</u>

Noter til årsrapporten

		2016	2015
5	Selskabsskat		
	Regulering af hensættelse til udskudt skat	-10.753	3.433
		-10.753	3.433
6	Materielle anlægsaktiver		
		Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	Anskaffelsespris 1. januar	38.500	982.017
	Årets tilgang	0	0
	Årets afgang	0	0
	Anskaffelsespris 31. december	38.500	982.017
	Afskrivninger 1. januar	38.500	969.980
	Årets afskrivninger	0	4.980
	Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
	Afskrivninger 31. december	38.500	974.960
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	7.057
7	Egenkapital		
		Selskabs- kapital	Overført resultat
	Egenkapital 1. januar	200.000	-73.775
	Årets resultat	0	-57.460
	Egenkapital 31. december	200.000	-131.235

Selskabskapitalen består af 200 anparter af kr. 1.000.

Noter til årsrapporten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
8 Hensættelse til udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	(136.221)	(139.654)
Regulering af årets hensættelse	(10.753)	3.433
Udskudt skat 31. december	<u>(146.974)</u>	<u>(136.221)</u>