

# Tandlæge Margit Hemmingsen ApS

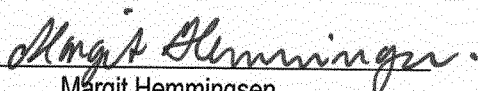
Hjemstedsadresse: Bjergegade 17, 1, 3000 Helsingør

**CVR-nummer 12 42 17 37**

## Årsrapport 2017

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2018



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

<b>Selskabet</b>	Tandlæge Margit Hemmingsen ApS Bjergegade 17, 1 3000 Helsingør  Hjemstedskommune: Helsingør
<b>Direktion</b>	Margit Hemmingsen
<b>Stiftelsesdato</b>	30. juni 1988
<b>Regnskabsår</b>	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 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 30. maj 2018

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 2017 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 Ethiske 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 2018

**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63



Søren Appelrod  
statsautoriseret revisor  
mne23301

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tandlæge Margit Hemmingsen ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til 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 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 er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2017	2016
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>836.144</b>	<b>513.819</b>
1	Personaleomkostninger	642.928	570.536
2	Afskrivninger	5.447	4.980
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>187.769</b>	<b>-61.697</b>
4	Finansielle omkostninger	6.505	6.516
	<b>Resultat før skat</b>	<b>181.264</b>	<b>-68.213</b>
5	Skat af årets resultat	43.184	-10.753
	<b>Årets resultat</b>	<b>138.080</b>	<b>-57.460</b>
	<b>Resultatdisponering:</b>		
	Udbytte for regnskabsåret	0	0
	Overført til overført resultat	138.080	-57.460
	<b>Disponeret</b>	<b>138.080</b>	<b>-57.460</b>

## Balance 31. december

## Aktiver

Note	2017	2016
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.077	7.057
Indretning af lejede lokaler	13.533	0
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>	<b>15.610</b>	<b>7.057</b>
Deposita	30.000	30.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>45.610</b>	<b>37.057</b>
Handelsvarer	3.200	3.200
<b>Varebeholdninger</b>	<b>3.200</b>	<b>3.200</b>
<b>8 Udskudt skatteaktiv</b>	<b>103.803</b>	<b>146.987</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	90.963	91.822
Andre tilgodehavender	3.328	17.722
<b>Tilgodehavender</b>	<b>198.094</b>	<b>256.531</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>129.544</b>	<b>1.228</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>330.838</b>	<b>260.959</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>376.448</b>	<b>298.016</b>

**Balance 31. december****Passiver**

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Selskabskapital	200.000	200.000
Overført resultat	6.845	-131.235
<b>7 Egenkapital</b>	<b>206.845</b>	<b>68.765</b>
Kreditinstitutter i øvrigt	0	2.275
Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.514	33.148
Anden gæld	113.985	163.723
Gæld til selskabsdeltager	12.104	30.105
<b>Kortfristet gæld</b>	<b>169.603</b>	<b>229.251</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>169.603</b>	<b>229.251</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>376.448</b>	<b>298.016</b>

## Noter til årsrapporten

	2017	2016
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	595.521	522.121
Pensioner	42.514	41.447
Andre omkostninger til social sikring mv.	4.893	6.968
	<b>642.928</b>	<b>570.536</b>
<b>Gennemsnitligt antal medarbejdere</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.980	4.980
Indretning af lejede lokaler	467	0
	<b>5.447</b>	<b>4.980</b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Renter mellemregning anpartshaver	828	2.139
Øvrige renteomkostninger	5.677	4.377
	<b>6.505</b>	<b>6.516</b>

## Noter til årsrapporten

	2017	2016
<b>4 Selskabsskat</b>		
Regulering af hensættelse til udskudt skat	43.184	-10.753
	<b>43.184</b>	<b>-10.753</b>
<b>5 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsespris 1. januar	38.500	982.017
Årets tilgang	14.000	0
Årets afgang	0	333.000
Anskaffelsespris 31. december	52.500	649.017
Afskrivninger 1. januar	38.500	974.960
Årets afskrivninger	467	4.980
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	333.000
Afskrivninger 31. december	38.967	646.940
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>13.533</b>	<b>2.077</b>
<b>6 Egenkapital</b>		
	Selskabs- kapital	Overført resultat
Egenkapital 1. januar	200.000	-131.235
Årets resultat	0	138.080
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>200.000</b>	<b>6.845</b>

Selskabskapitalen består af 200 anparter af kr. 1.000.

---

## Noter til årsrapporten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>7 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. januar	(146.974)	(136.221)
Regulering af årets hensættelse	43.184	(10.753)
<b>Udskudt skat 31. december</b>	<u><b>(103.790)</b></u>	<u><b>(146.974)</b></u>