

Tandlæge M. Balling, Struer ApS

Østergade 40, 7600 Struer

CVR-nr. 12 61 18 03

Årsrapport

2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. november 2016.

Michael Balling Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Tandlæge M. Balling, Struer ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 19. oktober 2016

Direktion

Michael Balling Pedersen
direktør

Bestyrelse

Michael Balling Pedersen

Elsebeth Balling Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Tandlæge M. Balling, Struer ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge M. Balling, Struer ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 selskabets 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 selskabets 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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Struer, den 19. oktober 2016

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Jan Noer Sahl
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge M. Balling, Struer ApS Østergade 40 7600 Struer
	CVR-nr.: 12 61 18 03
	Stiftet: 1. december 1988
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 27. regnskabsår
Bestyrelse	Michael Balling Pedersen Elsebeth Balling Pedersen
Direktion	Michael Balling Pedersen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	ApS HVKMD 5 nr. 329, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at udøve tandlægevirksomhed. Tandlægevirksomheden drives ved deltagelse i klinikfællesskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 817 t.kr. mod 1.063 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -22 t.kr. mod 1.169 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 4.346 t.kr., mod 4.695 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 349 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.112 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 94,6 % af de samlede aktiver på 4.346 t.kr., hvilket er en stigning på 0,2 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år et uændret aktivitetsniveau og omsætning.

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 M. Balling, Struer ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder resultatandel i tandlægepraksis samt andre eksterne omkostninger.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration samt huslejeindtægt.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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.

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 med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 3-7 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoposkrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede aktier og unoterede anparter, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børs-kurs. Kapitalandele, som ikke er børsnoterede, indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 M. Balling, Struer ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
Bruttofortjeneste	817.270	1.062.802
1 Personaleomkostninger	-513.392	-468.720
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-359.357	641.317
Resultat før finansielle poster	-55.479	1.235.399
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	11.170	28.558
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	0	5.839
Andre finansielle indtægter	76.833	22.769
Andre finansielle omkostninger	-2.422	-1.977
Resultat før skat	30.102	1.290.588
2 Skat af årets resultat	-52.074	-121.250
Årets resultat	-21.972	1.169.338
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-14.330	8.158
Udbytte for regnskabsåret	150.000	299.800
Overføres til overført resultat	0	861.380
Disponeret fra overført resultat	-157.642	0
Disponeret i alt	-21.972	1.169.338

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	724.526	924.149
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>724.526</u>	<u>924.149</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	682.974	697.304
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	805.520	430.200
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.488.494</u>	<u>1.127.504</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.213.020</u>	<u>2.051.653</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos associeret virksomhed	0	119.365
Andre tilgodehavender	4.400	5.900
Tilgodehavender i alt	<u>4.400</u>	<u>125.265</u>
Likvide beholdninger	<u>2.128.476</u>	<u>2.517.838</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.132.876</u>	<u>2.643.103</u>
Aktiver i alt	<u>4.345.896</u>	<u>4.694.756</u>

Balance 30. juni

Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	220.300	220.300
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	179.021	193.351
7 Overført resultat	3.562.318	3.719.960
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	150.000	299.800
Egenkapital i alt	<u>4.111.639</u>	<u>4.433.411</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	0	1.584
Gæld til associeret virksomhed	81.420	0
Selskabsskat	24.074	93.250
Anden gæld	128.763	166.511
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>234.257</u>	<u>261.345</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>234.257</u>	<u>261.345</u>
Passiver i alt	<u>4.345.896</u>	<u>4.694.756</u>

9 Eventualposter

Noter

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	<u>513.392</u>	<u>468.720</u>
	<u>513.392</u>	<u>468.720</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	<u>52.074</u>	<u>121.250</u>
	<u>52.074</u>	<u>121.250</u>
3. Materielle anlægsaktiver		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli		1.999.185
Tilgang		299.734
Afgang		<u>-198.500</u>
Kostpris 30. juni		<u>2.100.419</u>
Afskrivninger 1. juli		1.075.036
Årets afskrivninger		320.707
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver		<u>-19.850</u>
Afskrivninger 30. juni		<u>1.375.893</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>724.526</u>

Noter

	30/6 2016	30/6 2015
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum 1. juli	503.953	503.953
Kostpris 30. juni	503.953	503.953
Opskrivninger 1. juli	193.351	185.193
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	11.170	28.558
Udbytte	-25.500	-20.400
Opskrivninger 30. juni	179.021	193.351
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	682.974	697.304
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
ApS HVKMD 5 nr. 329	Struer	51 %
	30/6 2016	30/6 2015
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli	465.886	65.886
Tilgang i årets løb	400.000	400.000
Afgang i årets løb	-59.946	0
Kostpris 30. juni	805.940	465.886
Nedskrivninger	-35.686	-41.525
Årets nedskrivninger	-165	5.839
Nedskrivninger, afhændede værdipapirer	35.431	0
Nedskrivninger 30. juni	-420	-35.686
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	805.520	430.200
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. juli	193.351	185.193
Resultatandel	-14.330	8.158
	179.021	193.351

Noter

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli	3.719.960	2.858.580
Årets overførte overskud	<u>-157.642</u>	<u>861.380</u>
	<u>3.562.318</u>	<u>3.719.960</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. juli	299.800	98.400
Udbetalt udbytte	-299.800	-98.400
Udbytte for regnskabsåret	<u>150.000</u>	<u>299.800</u>
	<u>150.000</u>	<u>299.800</u>
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Solidarisk hæftelse i Tandlægerne Balling, Holmboe & Schurmann:		
Aktiver i alt		<u>817.829</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>583.713</u>

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 35 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.