

Specialtandlæger i Ortodonti ApS

CVR-nr: 20015888
Rosenborggade 3, 1
1130 København K

Årsrapport for 2015
(19. regnskabsår)

Årsrapport er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den 4. februar 2016

Michael Holmqvist-Larsen
dirigent

Selskabsoplysninger

Selskabet: Specialtandlæger i Ortodonti ApS
Rosenborggade 3, 1
1130 København K

CVR-nr.: 20 01 58 88
Stiftet: 1. januar 1997
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar 2015 - 31. december 2015

Direktion Michael Holmqvist-Larsen

Revision MOMENTUM REVISION Registrerede Revisorer ApS
Henningsens Allé 8, 1. sal
2900 Hellerup
CVR-nr: 35238050

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Specialtandlæger i Ortodonti ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 4. februar 2016

I direktionen:

Michael Holmqvist-Larsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Specialtandlæger i Ortodonti ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Specialtandlæger i Ortodonti ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, omfattende 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 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.

Hellerup, den 4. februar 2016

MOMENTUM REVISION
Registrerede Revisorer ApS
CVR-nr: 35238050

Kristian Lervang Skov
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er tandregulering.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. 1.805.830.

Egenkapitalen udgør kr. 1.930.830.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Specialtandlæger i Ortodonti ApS for 1. januar 2015 - 31. december 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af ændret regnskabslovgivning ændret på følgende områder:

- Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapital. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtelse.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2015:

- Årets resultat før skat påvirkes ikke.
- Årets skat af praksisændringen påvirkes ikke.
- Årets resultat efter skat påvirkes ikke.
- Balancesummen påvirkes ikke.
- Egenkapitalen forøges med 1.805 t.kr., svarende til årets udbytte.

For 2014 er årets resultat efter skat uændret, mens egenkapitalen pr. 31. december 2014 er forøget med 3.290 t.kr., svarende til årets udbytte.

Selskabets årsregnskab er aflagt i DKK.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver bliver gennemgået årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Selskabet anvender bestemmelsen i Årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer og færdigvarer mv.

Andre eksterne omkostninger

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

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 mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregningen af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen 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:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar	3-8 år	0%
Kunst	-	100%

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettorealisation sværdi.

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%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, forpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller forpligtelsens opståen indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

	Note	2015	2014
BRUTTORESULTAT		5.123.909	5.480.745
Personaleomkostninger.....		<u>-2.778.512</u>	<u>-2.770.028</u>
INDTJENINGSBIDRAG.....		2.345.397	2.710.717
Af- og nedskrivninger	1	<u>-275.182</u>	<u>-326.641</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		2.070.215	2.384.076
Finansielle indtægter	2	56.753	114.816
Finansielle omkostninger		<u>0</u>	<u>-5.029</u>
RESULTAT FØR SKAT		2.126.968	2.493.863
Skat af årets resultat	3	<u>-321.138</u>	<u>-610.137</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>1.805.830</u></u>	<u><u>1.883.726</u></u>
 OVERSKUDSDISPONERING:			
Udbytte for regnskabsåret		1.805.830	3.290.616
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		<u>0</u>	<u>-1.406.890</u>
Disponeret i alt		<u><u>1.805.830</u></u>	<u><u>1.883.726</u></u>

Balance

AKTIVER

	Note	31/12-15	31/12-14
ANLÆGSAKTIVER:			
Materielle anlægsaktiver:			
Kunst	1	65.000	65.000
Driftsmateriel og inventar	1	<u>1.426.836</u>	<u>1.702.018</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>1.491.836</u>	<u>1.767.018</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT		<u>1.491.836</u>	<u>1.767.018</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER:			
Varebeholdninger:			
Råvarer og hjælpematerialer.....		<u>76.238</u>	<u>82.500</u>
Varebeholdninger i alt		<u>76.238</u>	<u>82.500</u>
Tilgodehavender:			
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		27.100	124.766
Andre tilgodehavender		255.345	224.445
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		1.633.273	3.800.461
Periodeafgrænsningsposter		<u>48.139</u>	<u>45.757</u>
Tilgodehavender i alt		<u>1.963.857</u>	<u>4.195.429</u>
Likvide beholdninger		<u>610.871</u>	<u>276.708</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		<u>2.650.966</u>	<u>4.554.637</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>4.142.802</u></u>	<u><u>6.321.655</u></u>

Balance

PASSIVER

	Note	31/12-15	31/12-14
EGENKAPITAL:			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud		0	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>1.805.830</u>	<u>3.290.616</u>
EGENKAPITAL I ALT	4	<u><u>1.930.830</u></u>	<u><u>3.415.616</u></u>
HENSATTE FORPLIGTELSER:			
Udskudt skat		93.298	90.852
Andre hensatte forpligtelser		<u>151.000</u>	<u>161.000</u>
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT		<u><u>244.298</u></u>	<u><u>251.852</u></u>
GÆLDSFORPLIGTELSER:			
Kortfristede gældsforpligtelser:			
Forudbetalinger igangværende arbejder		694.000	1.264.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		85.998	93.268
Selskabsskat		491.197	588.931
Anden gæld		<u>696.479</u>	<u>707.988</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u><u>1.967.674</u></u>	<u><u>2.654.187</u></u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		<u><u>1.967.674</u></u>	<u><u>2.654.187</u></u>
PASSIVER I ALT		<u><u><u>4.142.802</u></u></u>	<u><u><u>6.321.655</u></u></u>
Kontraktlige forpligtelser og eventuel poster mv.....	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	Ingen		
Personaleforhold	6		

Noter

1 Anlægsoversigt

	Kunst	Drifts- materiel og inventar
Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2015.....	129.770	2.213.701
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris 31. december 2015.....	129.770	2.213.701
Op- og nedskrivninger 1. januar 2015.....	-64.770	0
Årets op- og nedskrivninger	0	0
Tilbageførsel af op- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Op- og nedskrivninger 31. december 2015.....	-64.770	0
Afskrivninger 1. januar 2015.....	0	511.683
Årets afskrivninger	0	275.182
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Afskrivninger 31. december 2015.....	0	786.865
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2015.....	65.000	1.426.836
Af- og nedskrivninger	2015	2014
Afskrivninger, kunst	0	0
Afskrivninger, driftsmateriel og inventar	275.182	326.641
Af- og nedskrivninger i alt	275.182	326.641

2 Finansielle indtægter

Af de finansielle indtægter udgør kr. 56.753 renter fra tilknyttede virksomheder.

Noter

3 Skat af årets resultat	2015	2014
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	491.197	588.931
Regulering skat tidligere år	-172.505	0
Regulering af hensættelse til udskudt skat	<u>2.446</u>	<u>21.206</u>
Skat af årets resultat i alt	<u><u>321.138</u></u>	<u><u>610.137</u></u>

4 Egenkapital	01/01-15	Udbetalt udbytte	Forslag til årets resultatford.	31/12-15
Anpartskapital.....	125.000	-	-	125.000
Overført resultat.....	0	-	0	0
Henlagt udbytte	<u>3.290.616</u>	<u>-3.290.616</u>	<u>1.805.830</u>	<u>1.805.830</u>
I alt	<u><u>3.415.616</u></u>	<u><u>-3.290.616</u></u>	<u><u>1.805.830</u></u>	<u><u>1.930.830</u></u>

	31/12-15	31/12-14
Selskabskapitalen er fordelt således:		
Kapitalandele, 125 stk. á nominelt kr. 1.000	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Der har i de foregående 4 år hverken været kapitalforhøjelse eller -nedsættelse.

5 Kontraktlige forpligtelser og eventuel poster mv..

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskab Michael Holmqvist ApS som administrationselskab 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 udbytte.

Øvrige

Selskabets huslejekontrakt har en uopsigelsesperiode på endnu 42 måneder og herefter en opsigelsesvarsel på 6 måneder. Den nuværende leje udgør kr. 42.024, hvorved den samlede huslejeoplygtelse er beregnet til t.kr. 2.017 (ekskl. årlig huslejestigning i takt med nettoprisindex)

Noter

6 Personaleforhold	2015	2014
Lønninger	2.351.188	2.338.795
Pensioner	324.063	309.169
Andre omkostninger til social sikring.....	29.316	39.892
Øvrige personaleomkostninger.....	55.460	64.491
Regulering af feriepengeforpligtelse	<u>18.485</u>	<u>17.681</u>
Personale omkostninger i alt	<u>2.778.512</u>	<u>2.770.028</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>5</u>	<u>5</u>