REVIFYN ApS

Tandlæge Morten Hald ApS

CVR nr. 20 90 64 80

Elmegårdsvej 4

5250 Odense SV

Årsrapport for perioden

1. januar 2015 til 31. december 2015

Nærværende årsrapport er godkendt

Odense, den 8.4.16

dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Indholdsfortegnelse	1
Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Anvendt regnskabspraksis, forsat	7
Resultatopgørelse	8
Balance, aktiver	9
Balance, passiver	10
Note 1 - 4	11
Note 5 - 6	12
Note 7 - 8	13
Note 9	14

Selskabsoplysninger

Selskabet:

Tandlæge Morten Hald ApS
Elmegårdsvej 4
5250 Odense SV

CVR nr. 20 90 64 80
Hjemsted: Odense Kommune

Direktion:

Morten Hald

Revisor:

Revifyn ApS, registrerede revisorer
Elmegårdsvej 3a
5250 Odense SV

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015 for Tandlæge Morten Hald ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense den 1. februar 2016

Direktion:

Morten Hald

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Tandlæge Morten Hald ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Morten Hald ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 til 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.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgaven 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.

Odense den 2. februar 2016

Revifyn ApS, registrerede revisorer

Erik Holm
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at udøve tandlægepraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. 251.807 mod sidste år kr. 122.197. Resultat anses for tilfredsstillende.

Forventningerne til kommende regnskabsår er positive.

Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtruffet hændelser, som væsentligt vil kunne påvirke egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsregnskabet aflægges efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling
Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Målingen efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen. I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning:
Nettoomsætningen indregnes ved behandlingsafslutning med samtidig fakturering.

Driftsomkostninger:
Driftsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen på det tidspunkt, hvor omkostningen er afholdt. Der tages hensyn til eventuelle forudbetalinger, der aktiveres som periodeafgrænsningsposter. På samme måde behandles omkostninger, der vedrører regnskabsåret, men som endnu ikke er udgiftsført.
Anskaffelser, der er egnet til anvendelse udover regnskabsåret omkostningsføres straks, såfremt anskaffelsessummen ikke overstiger kr. 12.800 eller har forventet kortvarig anvendelsestid og at det anskaffede har en selvstændig anvendelse.

Bruttoresultat
Bruttoresultat omfatter selskabets nettoomsætning af varer og tjenesteydelser, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger, som omfatter salgsfremmende omkostninger samt omkostninger til administration.

Finansielle poster:
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta
Transaktion i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld 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 gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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.

Balance

Materielle anlægsaktiver
Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt 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:

Bygninger 50 - 75 år
Tekniske anlæg og maskiner 3 - 10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 - 5 år

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

Varebeholdning
Varebeholdningen måles til kostpris.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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

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

Udskudt skat
Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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 25 %.

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. Forpligtelser optaget før den 1. januar 2002 måles til nominel værdi.
Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse for perioden 1. januar til 31. december

Noter		2015	2014
	Bruttofortjeneste	3.062.521	2.817.547
1	Personaleomkostninger	-2.593.115	-2.515.896
2	Af- og nedskrivninger	-121.700	-124.200
	Resultat af ordinær primær drift	**347.706**	**177.451**
	Andre finansielle indtægter	4.881	3.888
	Øvrige finansielle omkostninger	-15.358	-14.604
	Ordinært resultat før skat	**337.229**	**166.735**
3	Skat af årets resultat	-85.200	-44.538
	Årets resultat	**252.029**	**122.197**
	Forslag til resultatdisponering		
	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	101.200	99.800
	Overført resultat	150.829	22.397
	I alt	**252.029**	**122.197**

Balance pr 31. december

Noter		2015	2014
	Aktiver		
4	Grunde og bygninger	860.000	875.000
5	Produktionsanlæg og maskiner	144.700	199.300
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	241.000	270.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	**1.245.700**	**1.344.300**
	Anlægsaktiver i alt	**1.245.700**	**1.344.300**
	Fremstillede varer og handelsvarer	76.838	72.680
	Varebeholdninger i alt	**76.838**	**72.680**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	148.718	167.521
	Andre tilgodehavender	8.149	0
	Periodeafgrænsningsposter	57.393	47.607
	Tilgodehavende selskabsskat	0	63.835
	Tilgodehavender i alt	**214.260**	**278.963**
	Likvide beholdninger	808.591	404.750
	Omsætningsaktiver i alt	**1.099.689**	**756.393**
	Aktiver i alt	**2.345.389**	**2.100.693**

Balance pr 31. december

Noter		2015	2014
	Passiver		
	Registreret kapital mv.	125.000	125.000
	Overkurs ved emission	1.056.720	1.056.720
	Reserve for opskrivninger	321.000	321.000
	Overført resultat	-74.111	-224.940
	Forslag til udbytte	101.200	99.800
7	**Egenkapital i alt**	**1.529.809**	**1.377.580**
	Hensættelse til udskudt skat	25.000	30.000
	Hensatte forpligtelser i alt	**25.000**	**30.000**
	Skyldig selskabsskat	54.200	0
	Anden gæld	341.042	315.080
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	395.339	378.033
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**790.580**	**693.113**
	Gældsforpligtelser i alt	**790.580**	**723.113**
	Passiver i alt	**2.345.389**	**2.100.693**

Noter

Noter		2015	2014
1)	**Personaleomkostninger**		
	Løn og gager	-2.274.217	-2.229.501
	Pensionsbidrag	-280.574	-255.993
	Andre omkostninger til social sikring	-20.960	-21.247
	Forskydning feriepengeforpligtelser	-23.500	-13.175
	Refusion dagpenge	6.135	4.020
		-2.593.115	**-2.515.896**
	Selskabet har i det forløbne år beskæftiget 5 personer.		
2)	**Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver**		
	Bygninger	-15.000	-15.000
	Produktionsanlæg	-77.700	-80.200
	Automobil	-29.000	-29.000
		-121.700	**-124.200**
3)	**Skat af årets resultat**		
	Aktuel skat	-90.200	-43.165
	Ændring i udskudt skat	5.000	-1.500
	Regulering vedrørende tidligere år	0	127
		-85.200	**-44.538**
4)	**Materielle anlægsaktiver**		
	Grund og bygninger		
	Kostprimo	750.000	750.000
	Tilgang	0	0
	Afgang	0	0
	Kostpris ultimo	**750.000**	**750.000**
	Opskrivninger primo	365.000	365.000
	Opskrvninger ultimo	**365.000**	**365.000**
	Af- og nedskrivninger primo	-240.000	-225.000
	Årets afskrivning	-15.000	-15.000
	Tilbageførsel ved afgang	0	0
	Af- og nedskrivning ultimo	**-255.000**	**-240.000**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**860.000**	**875.000**

Noter		2015	2014
5)	**Materielle anlægsaktiver**		
	Produktionsanlæg og maskiner		
	Kostprimo	816.766	816.766
	Tilgang	23.100	0
	Afgang	0	0
	Kostpris ultimo	**839.866**	**816.766**
	Af- og nedskrivninger primo	-617.466	-537.266
	Årets afskrivning	-77.700	-80.200
	Tilbageførsel ved afgang	0	0
	Af- og nedskrivning ultimo	**-695.166**	**-617.466**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**144.700**	**199.300**
6)	**Materielle anlægsaktiver**		
	Andre anlæg m.v.		
	Kostprimo	301.635	301.635
	Tilgang	0	0
	Afgang	0	0
	Kostpris ultimo	**301.635**	**301.635**
	Af- og nedskrivninger primo	-31.635	-2.635
	Årets afskrivning	-29.000	-29.000
	Tilbageførsel ved afgang	0	0
	Af- og nedskrivning ultimo	**-60.635**	**-31.635**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**241.000**	**270.000**

Noter		2015	2014
7)	**Egenkapital**		
	Virksomhedskapital		
	Saldo primo	125.000	125.000
	Bevægelser i året	0	0
		125.000	**125.000**
	Overkurs ved emssion		
	Saldo primo	1.056.720	1.056.720
	Overført resultat indeværende år	0	0
		1.056.720	**1.056.720**
	Opskrivningshenlæggelse		
	Saldo primo	321.000	321.000
	Overført resultat indeværende år	0	0
		321.000	**321.000**
	Overført resultat		
	Saldo primo	-224.940	-247.337
	Overført resultat indeværende år	150.829	22.397
		-74.111	**-224.940**
	Foreslået udbytte		
	Saldo primo	99.800	98.400
	Udloddet ordinært udbytte	-99.800	-98.400
	Foreslået udbytte indeværende år	101.200	99.800
		101.200	**99.800**
	I alt egenkapital	**1.529.809**	**1.377.580**

8) **Opkysning om pantsætninger og sikkerhedsstilleser**

Selskabet har udstedt ejerpantebrev kt. 350.000, der giver pant i grund, bygninger samt materielle anlægsaktiver. Ejerpantebrevet tjener i sin helhed til sikkerhed for pengeinstitut.

Noter	2015

9) **Oplysning om ejerskab**

Selskabet har registreret følgende anpartshavere med mere end 5% af selskabskapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

100 % Morten Hald, Chr. Richard Vej 32, 5230 Odense M