



Regnskab Rådgivning Skat

Porthusvej 9 st.
3490 Kvistgård
CVRnr.: 37 93 87 77
Telefon: 20 40 10 20
mn@mireco.dk

Tandlæge Niels Waagø ApS

Groskenstræde 4, 1

3000 Helsingør

CVR-nr. 27253148

Årsrapport 2018/19

16. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den

27/9/19

Niels Bjørn Waagø
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Tandlæge Niels Waagø ApS Groskenstræde 4, 1 3000 Helsingør
CVR-nr.	27253148
Regnskabsår	1. juli 2018 - 30. juni 2019
Stiftelsesdato	4. juli 2003
Hjemsted	Hvidovre
Direktion	Niels Bjørn Waagø, Direktør

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Tandlæge Niels Waagø ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses fortsat som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 10. september 2019

Direktion



Niels Bjørn Waagø
Direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der naturligt er forbundet hermed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 udviser et resultat på kr. 69.012, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en balancesum på kr. 688.311, og en egenkapital på kr. 450.468.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Tandlæge Niels Waagø ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af visse bestemmelser fra Klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, dog er årsrapport opstillet ud fra artsopdelt princip for 2018/19.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til vareforbrug og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne, herunder omkostninger til leasing af tandlægestol.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler:	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posterne 'Andre driftsindtægter' og 'Andre driftsomkostninger'.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiell leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skatteaktiver 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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.619.542	1.787.526
Personaleomkostninger	1	-1.424.828	-1.411.699
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-100.850	-101.717
Driftsresultat		93.864	274.110
Andre finansielle indtægter	2	1.250	900
Andre finansielle omkostninger	3	-102	-2.482
Resultat før skat		95.012	272.528
Skat af årets resultat	4	-26.000	-60.871
Årets resultat		69.012	211.657
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		108.000	103.600
Overført resultat		-38.988	108.057
Resultatdisponering		69.012	211.657

Balance 30. juni 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.615	15.230
Indretning af lejede lokaler		116.544	209.779
Materielle anlægsaktiver		124.159	225.009
Deposita		19.400	19.400
Finansielle anlægsaktiver		19.400	19.400
Anlægsaktiver		143.559	244.409
Råvarer og hjælpematerialer		17.800	17.800
Varebeholdninger		17.800	17.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		241.888	241.162
Tilgodehavende selskabsskat		28	0
Periodeafgrænsningsposter		15.472	0
Tilgodehavender		257.388	241.162
Likvide beholdninger		269.564	190.055
Omsætningsaktiver		544.752	449.017
Aktiver i alt		688.311	693.426

Balance 30. juni 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført resultat	6	217.468	256.456
Udbytte for regnskabsåret	7	108.000	103.600
Egenkapital		450.468	485.056
Hensættelser til udskudt skat		1.720	0
Hensatte forpligtelser		1.720	0
Gæld til banker		0	1.484
Selskabsskat		58.814	78.802
Anden gæld		177.309	128.084
Kortfristede gældsforpligtelser		236.123	208.370
Gældsforpligtelser		236.123	208.370
Passiver i alt		688.311	693.426
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Noter

	2018/19	2017/18
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.113.199	1.119.627
Pensioner	244.950	215.743
Andre omkostninger til social sikring	16.061	18.270
Andre personaleomkostninger	50.618	58.059
	1.424.828	1.411.699
Gennemsnitligt antal beskæftigede	4	4
2. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	1.250	900
	1.250	900
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	102	2.482
	102	2.482
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	23.430	60.871
Regulering selskabsskat, tidl. År	850	0
Reg. af udskudt skat i året	1.720	0
	26.000	60.871
5. Virksomhedskapital		
Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	125.000	125.000
Selskabskapitalen har været uændret siden stiftelsen af selskabet.		
6. Overført resultat		
Saldo primo	256.456	148.399
Årets tilgang	-38.988	108.057
Saldo ultimo	217.468	256.456
7. Udbytte for regnskabsåret		
Saldo primo	103.600	101.200
Årets tilgang	108.000	103.600
Årets afgang	-103.600	-101.200
Saldo ultimo	108.000	103.600

8. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

Noter

2018/19

2017/18

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har stillet garanti over for udlejer af lejemålet, hvilket på skæringsdagen udgør 65 tkr.