

# Tandlæge Anneli Paludan ApS

Lille Borgergade 33, 1. tv., 9400 Nørresundby

CVR-nr. 27 97 49 29

**Årsrapport**

**2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. maj 2016.

---

Anneli Paludan  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for Tandlæge Anneli Paludan ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 20. maj 2016

**Direktion**

Anneli Paludan

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaveren i Tandlæge Anneli Paludan ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Anneli Paludan ApS for regnskabsåret 1. januar - 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 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.

Aalborg, den 20. maj 2016

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Peter Fjeldgaard  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Tandlæge Anneli Paludan ApS  
Lille Borgergade 33, 1. tv.  
9400 Nørresundby

Telefon: 98173711  
Hjemmeside: [www.annelipaludan.dk](http://www.annelipaludan.dk)  
E-mail: [info@annelipaludan.dk](mailto:info@annelipaludan.dk)

CVR-nr.: 27 97 49 29  
Stiftet: 5. juli 2004  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Anneli Paludan

**Revisor**

Redmark  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Hasseris Bymidte 6  
9000 Aalborg

**Bankforbindelse**

Nordjyske Bank

## Ledelsesberetning

---

### Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, som er naturligt forbundet hermed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne.

Selskabet har i regnskabsåret flyttet til en helt ny klinik. Flytningen har medført en række ekstra udgifter, samt perioder med mindre aktivitet. Selskabets ledelse forventer på baggrund af investeringen i de nye lokaler samt en række tiltag, et forbedret resultat i 2016.

### 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 Anneli Paludan 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.

### 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt andre eksterne omkostninger.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. 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.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år, på baggrund af selskabets aktivitetsniveau og branche.

#### 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.

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:

Indretning lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.851.814</b>	<b>4.076</b>
1 Personaleomkostninger	-4.363.009	-3.728
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-325.530	-303
<b>Driftsresultat</b>	<b>163.275</b>	<b>45</b>
Andre finansielle indtægter	9.971	6
Andre finansielle omkostninger	-131.114	-34
<b>Resultat før skat</b>	<b>42.132</b>	<b>17</b>
Skat af årets resultat	-10.568	-4
<b>Årets resultat</b>	<b>31.564</b>	<b>13</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	49
Overføres til overført resultat	31.564	0
Disponeret fra overført resultat	0	-36
<b>Disponeret i alt</b>	<b>31.564</b>	<b>13</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>	2015	2014
<u>Note</u>	kr.	t.kr.
<b>Anlægsaktiver</b>		
Goodwill	790.156	911
Immaterielle anlægsaktiver i alt	790.156	911
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.067.241	794
Materielle anlægsaktiver i alt	6.067.241	794
Deposita	169.818	30
Finansielle anlægsaktiver i alt	169.818	30
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.027.215</b>	<b>1.735</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	211.860	124
Varebeholdninger i alt	211.860	124
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	209.994	126
Igangværende arbejder for fremmed regning	104.690	24
Tilgodehavende selskabsskat	30.000	26
Andre tilgodehavender	0	19
Tilgodehavender i alt	344.684	195
Likvide beholdninger	221.093	623
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>777.637</b>	<b>942</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.804.852</b>	<b>2.677</b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2015	2014
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
2 Anpartskapital	125.000	125
3 Overført resultat	496.463	465
4 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	49
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>621.463</u></b>	<b><u>639</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	38.057	27
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>38.057</u></b>	<b><u>27</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	4.115.783	1.299
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.115.783</u>	<u>1.299</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	410.000	133
Gæld til pengeinstitutter	311.025	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	45.374	17
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.689.044	98
Anden gæld	574.106	464
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.029.549</u>	<u>712</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>7.145.332</u></b>	<b><u>2.011</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>7.804.852</u></b>	<b><u>2.677</u></b>
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>7 Eventualposter</b>		

## Noter

	2015 kr.	2014 t.kr.		
<b>1. Personalemkostninger</b>				
Lønninger og gager	3.699.543	3.231		
Pensioner	463.776	307		
Andre omkostninger til social sikring	97.215	70		
Personalemkostninger i øvrigt	102.475	120		
	<b>4.363.009</b>	<b>3.728</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	10	7		
<b>2. Anpartskapital</b>				
Anpartskapital 1. januar 2015	125.000	125		
	<b>125.000</b>	<b>125</b>		
<b>3. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. januar 2015	464.899	501		
Årets overførte overskud	31.564	-36		
	<b>496.463</b>	<b>465</b>		
<b>4. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte 1. januar 2015	49.200	49		
Udloddet udbytte	-49.200	-49		
Udbytte for regnskabsåret	0	49		
	<b>0</b>	<b>49</b>		
<b>5. Gældsforpligtelser</b>				
	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Gæld i alt 31/12 2015 kr.	Gæld i alt 31/12 2014 t.kr.
Gæld til pengeinstitutter	410.000	2.500.000	4.525.783	1.432
	<b>410.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>4.525.783</b>	<b>1.432</b>

## Noter

---

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4.525 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.300 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	212 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	210 t.kr.
Driftsmilder	2.471 t.kr.
Goodwill	790 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4.525 t.kr., har selskabet stillet ejerpantebrev på nominelt 1.200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Driftsmilder	2.471 t.kr.
Goodwill	790 t.kr.

### 7. Eventualposter

Selskabet har indgået en uopsigelig huslejekontrakt, som tidligst kan opsiges den 1. marts 2025. Den samlede forpligtelse udgør i alt 2,1 mio. kr.