

---

# ***Mørkøv Dyreklinik ApS***

Holbækvej 173, 4440 Mørkøv

## Årsrapport for 2015

---

CVR-nr. 32 27 92 87

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 30/05 2016

Hans Frydenvang  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Regnskabspraksis 15

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Mørkøv Dyreklinik ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørkøv, den 30. maj 2016

## Direktion

Winnie Mortensen

Hans Frydenvang

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Mørkøv Dyreklinik ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mørkøv Dyreklinik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af 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.

## 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 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Holbæk, den 30. maj 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Claus Kjær Poulsen

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Mørkøv Dyreklinik ApS  
Holbækvej 173  
4440 Mørkøv

Telefon: 59 27 50 36

CVR-nr.: 32 27 92 87

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Holbæk

### Direktion

Winnie Mortensen  
Hans Frydenvang

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Ahlgade 63  
4300 Holbæk

### Advokat

Advodan Holbæk  
Kanalstræde 10, 1.  
4300 Holbæk

### Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland  
Isefjords Allé 5  
4300 Holbæk

# Ledelsesberetning

Årsrapporten for Mørkøv Dyreklinik ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive dyreklinik og dermed beslægtet virksomhed.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 310.275, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 4.288.255.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.261.975</b>	<b>4.286.030</b>
Personaleomkostninger	1	-3.232.083	-3.261.527
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-472.314	-428.573
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>557.578</b>	<b>595.930</b>
Finansielle indtægter		27.098	40.142
Finansielle omkostninger		-177.769	-191.178
<b>Resultat før skat</b>		<b>406.907</b>	<b>444.894</b>
Skat af årets resultat	3	-96.632	-109.816
<b>Årets resultat</b>		<b>310.275</b>	<b>335.078</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	202.400	199.600
Overført resultat	107.875	135.478
	<b>310.275</b>	<b>335.078</b>



## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Goodwill		450.000	600.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b>450.000</b>	<b>600.000</b>
Grunde og bygninger		7.603.512	7.746.157
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		585.523	572.417
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b>8.189.035</b>	<b>8.318.574</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>8.639.035</b>	<b>8.918.574</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>449.668</b>	<b>495.659</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		414.200	460.604
Periodeafgrænsningsposter		17.672	36.951
<b>Tilgodehavender</b>		<b>431.872</b>	<b>497.555</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.817</b>	<b>7.515</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>884.357</b>	<b>1.000.729</b>
<b>Aktiver</b>		<b>9.523.392</b>	<b>9.919.303</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		3.585.855	3.477.978
Foreslået udbytte for regnskabsåret		202.400	199.600
<b>Egenkapital</b>		<b>4.288.255</b>	<b>4.177.578</b>
Hensættelse til udskudt skat	6	261.769	273.449
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>261.769</b>	<b>273.449</b>
Gæld til realkreditinstitutter		3.388.978	3.550.689
Kreditinstitutter		109.985	295.370
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>3.498.963</b>	<b>3.846.059</b>
Gæld til realkreditinstitutter	7	161.710	157.384
Kreditinstitutter	7	518.942	583.546
Leverandører af varer og tjenesteydelser		280.147	301.757
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		964	1.471
Selskabsskat		60.312	47.524
Anden gæld		452.330	530.535
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.474.405</b>	<b>1.622.217</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.973.368</b>	<b>5.468.276</b>
<b>Passiver</b>		<b>9.523.392</b>	<b>9.919.303</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	3.477.980	199.600	4.177.580
Betalt ordinært udbytte	0	0	-199.600	-199.600
Årets resultat	0	107.875	202.400	310.275
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>500.000</b>	<b>3.585.855</b>	<b>202.400</b>	<b>4.288.255</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.692.104	2.707.953
Pensioner	481.843	485.132
Andre omkostninger til social sikring	49.136	51.442
Andre personaleomkostninger	9.000	17.000
	<u><b>3.232.083</b></u>	<u><b>3.261.527</b></u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u><b>7</b></u>	<u><b>7</b></u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	150.000	150.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	322.314	306.573
Gevinst og tab ved afhændelse	0	-28.000
	<u><b>472.314</b></u>	<u><b>428.573</b></u>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	108.312	111.524
Årets udskudte skat	<u>-11.680</u>	<u>-1.708</u>
	<b><u>96.632</u></b>	<b><u>109.816</u></b>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>		<u>Goodwill</u> DKK
Kostpris 1. januar		<u>1.500.000</u>
		<u>1.500.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		900.000
Årets afskrivninger		<u>150.000</u>
		<u>1.050.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b><u>450.000</u></b>
Afskrives over		<u>10 år</u>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	8.595.769	1.173.505
Tilgang i årets løb	0	192.775
Kostpris 31. december	<u>8.595.769</u>	<u>1.366.280</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	849.612	601.088
Årets afskrivninger	<u>142.645</u>	<u>179.669</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>992.257</u>	<u>780.757</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>7.603.512</u></b>	<b><u>585.523</u></b>
Afskrives over	<u>50 år</u>	<u>5 år</u>

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1. oktober 2014 udgør DKK 3.050.000.

## 6 Hensættelse til udskudt skat

	2015 DKK	2014 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	99.000	132.000
Materielle anlægsaktiver	176.825	155.505
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-11.000	-11.000
Låneomkostninger	<u>-3.056</u>	<u>-3.056</u>
	<b><u>261.769</u></b>	<b><u>273.449</u></b>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015 DKK	2014 DKK
<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	2.696.453	2.876.688
Mellem 1 og 5 år	692.525	674.001
Langfristet del	3.388.978	3.550.689
Inden for 1 år	161.710	157.384
	<b>3.550.688</b>	<b>3.708.073</b>
<b>Kreditinstitutter</b>		
Mellem 1 og 5 år	109.985	295.370
Langfristet del	109.985	295.370
Inden for 1 år	185.108	173.458
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	333.834	410.088
Kortfristet del	518.942	583.546
	<b>628.927</b>	<b>878.916</b>

## 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	7.603.512	7.746.157
---	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebrev DKK 4.000.000 i Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	7.603.512	7.746.157
---	-----------	-----------

# Noter til årsregnskabet

## 9 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Winnie Mortensen

Hans Frydenvang



# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Mørkøv Dyreklinik ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

# Regnskabspraksis

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

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

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

# Regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

## Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

## Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

## Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

## Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

## **Regnskabspraksis**

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.