

# **Tandlægeselskabet Morten Ellehammer**

## **ApS**

**Torvet 2, 5900 Rudkøbing**

**CVR-nr. 38 75 85 19**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2018.



---

Morten Ellehammer Hansen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Tandlægeselskabet Morten Ellehammer 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rudkøbing, den 17. april 2018

### Direktion



Morten Ellehammer Hansen

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Til kapital ejeren i Tandlægeselskabet Morten Ellehammer ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Morten Ellehammer ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

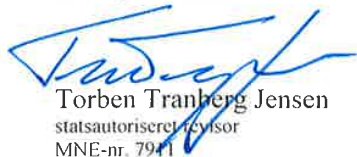
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Svendborg, den 17. april 2018

### Tranberg

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 26 06 36 55



Torben Tranberg Jensen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 7941

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

Tandlægeselskabet Morten Ellehammer ApS  
Torvet 2  
5900 Rudkøbing

Telefon: 62511944  
E-mail: mortenellehammer@gmail.com

CVR-nr.: 38 75 85 19  
Stiftet: 29. juni 2017  
Hjemsted: Langeland Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Direktion

Morten Ellehammer Hansen

### Revision

Tranberg Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Ryttervej 4  
5700 Svendborg

### Bankforbindelse

Nordea Erhverv, Vestre Stationsvej 7, 5100 Odense C

### Associeret virksomhed

Tandlægerne I/S v/ Tandlægerne Tolbod og Toftini ApS og  
Tandlægeselskabet Morten Ellehammer ApS, Langeland

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er tandlægevirksomhed og virksomhed, som er naturligt forbundet hermed.

Selskabets hovedaktivitet er tandlægevirksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er stiftet, ved omdannelse af hidtidig personlig virksomhed til selskab, med tilbagevirkende kraft fra 1/1 2017.

Årets bruttofortjeneste udgør 4.974.701 kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.569.365 kr.. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Morten Ellehammer ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter følgende regnskabspraksis og aflægges i danske kroner.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning ved salg af ydelser 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 og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter forbrug af varer og materialer, der er medgået ved omsætningen af de pågældende ydelser.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, 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.

#### Af- og nedskrivninger

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

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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 posterings direkte i egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

##### 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. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
EDB-udstyr	3 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20 %

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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Associeret virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

#### Tilgodehavender

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

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet. Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

#### 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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

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 nettorealisationseværdi.

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.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2017</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.974.701</b>
1 Personaleomkostninger	-2.688.398
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-268.141
<b>Driftsresultat</b>	<b>2.018.162</b>
Andre finansielle indtægter	5.675
3 Øvrige finansielle omkostninger	-11.607
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.012.230</b>
4 Skat af årets resultat	-442.865
<b>Årets resultat</b>	<b>1.569.365</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>	
Udbytte for regnskabsåret	105.800
Overføres til overført resultat	1.463.565
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.569.365</b>

**Balance**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>31/12 2017</u>	<u>1/1 2017</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Goodwill	1.816.667	2.000.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.816.667</u>	<u>2.000.000</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	214.662	250.000
Indretning af lejede lokaler	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>214.662</u>	<u>250.000</u>
7 Kapitalandel i associeret virksomhed	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.031.329</u></b>	<b><u>2.250.000</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	232.789	321.017
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.049.619	0
Tilgodehavende selskabsskat	64.410	0
Andre tilgodehavender	350	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.347.168</u>	<u>321.017</u>
Likvide beholdninger	1.506.784	1.856.430
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.853.952</u></b>	<b><u>2.177.447</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>4.885.281</u></b>	<b><u>4.427.447</u></b>

**Balance**

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>31/12 2017</u>	<u>1/1 2017</u>
<b>Egenkapital</b>		
8 Virksomhedskapital	50.000	50.000
9 Overkurs ved emission	0	2.486.720
10 Overført resultat	3.950.285	0
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	105.800	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>4.106.085</u></b>	<b><u>2.536.720</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	228.359	266.084
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>228.359</u></b>	<b><u>266.084</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	4.094	5.272
Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.764	17.000
Gæld til associerede virksomheder	0	221.737
Anden gæld	516.979	1.380.634
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	550.837	1.624.643
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>550.837</u></b>	<b><u>1.624.643</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>4.885.281</u></b>	<b><u>4.427.447</u></b>
<b>12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>13 Eventualposter</b>		

**Noter**

---

	<u>2017</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>	
Lønninger og gager	2.681.183
Andre omkostninger til social sikring	1.270
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>5.945</u>
	<b><u>2.688.398</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	
Afskrivning på goodwill	183.333
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	52.588
Mindre nyanskaffelser	<u>32.220</u>
	<b><u>268.141</u></b>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>	
Andre finansielle omkostninger	<u>11.607</u>
	<b><u>11.607</u></b>
<b>4. Skat af årets resultat</b>	
Skat af årets resultat	480.590
Årets regulering af udskudt skat	<u>-37.725</u>
	<b><u>442.865</u></b>

## Noter

	31/12 2017	1/1 2017
<b>5. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2017	2.000.000	2.000.000
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>
Årets afskrivninger	-183.333	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>-183.333</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>1.816.667</b>	<b>2.000.000</b>
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Tilgang i årets løb	267.250	250.000
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>267.250</b>	<b>250.000</b>
Årets afskrivninger	-52.588	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>-52.588</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>214.662</b>	<b>250.000</b>
<b>7. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Kostpris 1. januar 2017	0	0
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Associeret virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Tandlægerne I/S v/ Tandlægerne Tolbod og Toftini ApS og Tandlægeselskabet Morten Ellehammer ApS	Langeland	50 %
<b>8. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	50.000	50.000
<b>Virksomhedskapital 31. december 2017</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>



**Noter**

	<u>31/12 2017</u>	<u>1/1 2017</u>
<b>9. Overkurs ved emission</b>		
Overkurs ved emission 1. januar 2017	2.486.720	2.486.720
Overført til overført resultat	<u>-2.486.720</u>	<u>0</u>
	<b>0</b>	<b>2.486.720</b>
<b>10. Overført resultat</b>		
Årets overførte overskud eller underskud	1.463.565	0
Overført fra overkurs ved emission	<u>2.486.720</u>	<u>0</u>
	<b>3.950.285</b>	<b>0</b>
<b>11. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte for regnskabsåret	<u>105.800</u>	<u>0</u>
	<b>105.800</b>	<b>0</b>
<b>12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen.		
<b>13. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Ingen.		