

**Tandlæge Mads Have ApS**

**CVR-nr. 70444410**

**Jorcks Passage 1C**

**1162 København K**

**Årsrapport 2015**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.06.2016

**Dirigent**

---

Navn: Mads Have

## Indholdsfortegnelse

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Virksomhedsoplysninger   | 1           |
| Ledelsespåtegning  | 2           |
| Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 3           |
| Ledelsesberetning  | 4           |
| Anvendt regnskabspraksis                                       | 5           |
| Resultatopgørelse for 2015                                     | 10          |
| Balance pr. 31.12.2015   | 11          |
| Egenkapitalopgørelse for 2015                                  | 13          |
| Noter  | 14          |

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Tandlæge Mads Have ApS  
Jorcks Passage 1C  
1162 København K

CVR-nr.: 70444410  
Hjemsted: København  
Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

### **Direktion**

Mads Have

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for Tandlæge Mads Have ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015.

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

Jeg indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 13.06.2016

**Direktion**

Mads Have

## **Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til den daglige ledelse i Tandlæge Mads Have ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Mads Have ApS for regnskabsåret 01.01.2015 – 31.12.2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets etiske 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 13.06.2016

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Annemarie Angel  
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Virksomhedens hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udviser et overskud på 1.458 t.kr. mod et overskud på 735 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt 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. Måling 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.

### Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til hjælpemateriale og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat.

#### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, transaktioner i fremmed valuta godtgørelser under acontoskatteordningen mv.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Udsudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udsudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Skyldig og tilgodehavende selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

## Resultatopgørelse for 2015

|   | <u>Note</u> | <u>2015<br/>kr.</u>     | <u>2014<br/>t.kr.</u> |
|---|-------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                                |             | <b>3.678.872</b>        | <b>3.456</b>          |
| Personaleomkostninger                                   | 1           | (1.695.537)             | (1.174)               |
| Af- og nedskrivninger                                   | 2           | <u>(70.827)</u>         | <u>(51)</u>           |
| <b>Driftsresultat</b>                                   |             | <b>1.912.508</b>        | <b>2.231</b>          |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder   |             | (8.163)                 | 0                     |
| Andre finansielle indtægter                             |             | 9.739                   | 358                   |
| Andre finansielle omkostninger                          |             | <u>(7.309)</u>          | <u>(1.723)</u>        |
| <b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>        |             | <b>1.906.775</b>        | <b>866</b>            |
| Skat af ordinært resultat                               | 3           | <u>(448.440)</u>        | <u>(131)</u>          |
| <b>Årets resultat</b>                                   |             | <b><u>1.458.335</u></b> | <b><u>735</u></b>     |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                  |             |                         |                       |
| Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen |             | 101.200                 | 100                   |
| Overført resultat                                       |             | <u>1.357.135</u>        | <u>635</u>            |
|   |             | <b><u>1.458.335</u></b> | <b><u>735</u></b>     |

**Balance pr. 31.12.2015**

|  | <u>Note</u> | <u>2015<br/>kr.</u>     | <u>2014<br/>t.kr.</u> |
|--|-------------|-------------------------|-----------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |             | 8.030                   | 19                    |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              | 4           | <u>8.030</u>            | <u>19</u>             |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder     |             | 41.837                  | 50                    |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |             | 3.170                   | 3                     |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             | 5           | <u>45.007</u>           | <u>53</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |             | <u>53.037</u>           | <u>72</u>             |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |             | 195.019                 | 111                   |
| Igangværende arbejder for fremmed regning    |             | 102.375                 | 0                     |
| Andre tilgodehavender                        |             | 279.890                 | 377                   |
| Tilgodehavende selskabsskat                  |             | 0                       | 432                   |
| Periodeafgrænsningsposter                    |             | 51.904                  | 35                    |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |             | <u>629.188</u>          | <u>955</u>            |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |             | <u>3.288.877</u>        | <u>1.015</u>          |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |             | <u>3.918.065</u>        | <u>1.970</u>          |
| <b>Aktiver</b>                               |             | <u><u>3.971.102</u></u> | <u><u>2.042</u></u>   |

**Balance pr. 31.12.2015**

|  | <u>Note</u> | <u>2015<br/>kr.</u>     | <u>2014<br/>t.kr.</u> |
|--|-------------|-------------------------|-----------------------|
| Virksomhedskapital                       |             | 200.000                 | 200                   |
| Overført overskud eller underskud        |             | 2.953.647               | 1.597                 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret    |             | 101.200                 | 100                   |
| <b>Egenkapital</b>                       |             | <b><u>3.254.847</u></b> | <b><u>1.897</u></b>   |
| Udskudt skat                             |             | 41.227                  | 14                    |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |             | <b><u>41.227</u></b>    | <b><u>14</u></b>      |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |             | 66.028                  | 67                    |
| Skyldig selskabsskat                     |             | 356.838                 | 0                     |
| Anden gæld                               |             | 252.162                 | 64                    |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |             | <b><u>675.028</u></b>   | <b><u>131</u></b>     |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |             | <b><u>675.028</u></b>   | <b><u>131</u></b>     |
| <b>Passiver</b>                          |             | <b><u>3.971.102</u></b> | <b><u>2.042</u></b>   |

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

6

**Egenkapitalopgørelse for 2015**

|                           | <b>Virksom-<br/>hedskapital<br/>kr.</b> | <b>Overført<br/>overskud<br/>eller under-<br/>skud<br/>kr.</b> | <b>Forslag til<br/>udbytte for<br/>regnskabs-<br/>året<br/>kr.</b> | <b>I alt<br/>kr.</b> |
|---------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo         | 200.000                                 | 1.596.512  | 99.800   | 1.896.312            |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0                                       | 0  | (99.800)   | (99.800)             |
| Årets resultat            | 0                                       | 1.357.135  | 101.200  | 1.458.335            |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>200.000</b>                          | <b>2.953.647</b>   | <b>101.200</b>   | <b>3.254.847</b>     |

## Noter

|   | <b>2015</b>      | <b>2014</b>  |
|---|------------------|--|
|   | <b>kr.</b>       | <b>t.kr.</b>   |
| <b>1. Personaleomkostninger</b>           |                  |  |
| Gager og løn                              | 1.683.210        | 1.152  |
| Andre omkostninger til social sikring     | 3.205            | 0  |
| Andre personaleomkostninger               | 9.122            | 22   |
|   | <b>1.695.537</b> | <b>1.174</b>   |
|   |                  |  |
|   | <b>2015</b>      | <b>2014</b>  |
|   | <b>kr.</b>       | <b>t.kr.</b>   |
| <b>2. Af- og nedskrivninger</b>           |                  |  |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 70.827           | 51   |
|   | <b>70.827</b>    | <b>51</b>  |
|   |                  |  |
|   | <b>2015</b>      | <b>2014</b>  |
|   | <b>kr.</b>       | <b>t.kr.</b>   |
| <b>3. Skat af ordinært resultat</b>       |                  |  |
| Aktuel skat                               | 420.838          | 122  |
| Ændring af udskudt skat                   | 29.954           | 10   |
| Effekt af ændrede skattesatser            | (2.352)          | (1)  |
|   | <b>448.440</b>   | <b>131</b>   |
|   |                  |  |
|   |                  | <b>Andre anlæg,<br/>driftsmateri-<br/>el og inven-<br/>tar<br/>kr.</b> |
| <b>4. Materielle anlægsaktiver</b>        |                  |  |
| Kostpris primo                            |                  | 597.888  |
| <b>Kostpris ultimo</b>                    |                  | <b>597.888</b>   |
|   |                  |  |
| Af- og nedskrivninger primo               |                  | (579.080)  |
| Årets afskrivninger                       |                  | (10.778)   |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>       |                  | <b>(589.858)</b>   |
|   |                  |  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>       |                  | <b>8.030</b>   |



## Noter

|                                     | <b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder<br/>kr.</b> | <b>Tilgodehaver hos tilknyttede virksomheder<br/>kr.</b> |
|-------------------------------------|---|--|
| <b>5. Finansielle anlægsaktiver</b> |   |  |
| Kostpris primo                      | 50.000  | 3.170  |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>50.000</b>   | <b>3.170</b>   |
| Andel af årets resultat             | (8.163)   | 0  |
| <b>Nedskrivninger ultimo</b>        | <b>(8.163)</b>  | <b>0</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>41.837</b>   | <b>3.170</b>   |

|   | <b>Hjemsted</b> | <b>Retsform</b> | <b>Ejerandel %</b> | <b>Egenkapital<br/>kr.</b> | <b>Resultat<br/>kr.</b> |
|---|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|
| Dattervirksomheder:<br>Anpartsselskabet af<br>1/12-2014 | København       | ApS             | 100,00             | 41.837                     | (8.163)                 |

|   | <b>Hjemsted</b> | <b>Retsform</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| Kapitalandele i interessentskaber og kommanditselskaber omfatter:<br>Tandlægerne i Jorcks Passage | København       | I/S             |

## 6. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Der påhviler selskabet en huslejeforpligtelse på 116 t.kr.