

Tandlæge Lars Kjørup ApS

CVR-nr. 13786801

Snebærvej 5, Sundby L.

4800 Nykøbing F.

Årsrapport 2014/15

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.11.2015

Dirigent



Navn: Lars Kjørup

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2014/15	8
Balance pr. 30.09.2015	9
Egenkapitalopgørelse for 2014/15	11
Noter	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlæge Lars Kjørup ApS
Snebærvej 5, Sundby L.
4800 Nykøbing F.

CVR-nr.: 13786801

Hjemsted: Nykøbing F.

Regnskabsår: 01.10.2014 - 30.09.2015

Direktion

Lars Kjørup

Bank

Nordea

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herningvej 34
4800 Nykøbing F

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2014 - 30.09.2015 for Tandlæge Lars Kjørup 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. 30.09.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2014 - 30.09.2015.

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 01.10.2014 - 30.09.2015 for opfyldt. Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F., den 02.11.2015

Direktion

Lars Kjørup



Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlæge Lars Kjørup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Lars Kjørup ApS for regnskabsperioden 01.10.2014 til 30.09.2015 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 revisors 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.

Nykøbing F. , den 02.11.2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Strange Hansen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet har, i lighed med tidligere år, bestået i at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed. Selskabet har solgt alt inventar og en del af goodwill pr. 1. januar 2012.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens aktiviteter har været faldende og selskabet forventes likvideret i det kommende regnskabsår.

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.

Årsregnskabet 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger fra bank.

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.

Balancen

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter værdipapir, der måles til dagsværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

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 2014/15

	<u>Note</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		172.194	628.105
Personaleomkostninger	1	<u>(132.116)</u>	<u>(382.999)</u>
Driftsresultat		40.078	245.106
Andre finansielle indtægter		6.029	2.440
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(562)</u>	<u>0</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		45.545	247.546
Skat af ordinært resultat	3	<u>(13.574)</u>	<u>(10.339)</u>
Årets resultat		<u>31.971</u>	<u>237.207</u>
Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen		0	98.400
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		80.000	75.000
Overført resultat		<u>(48.029)</u>	<u>63.807</u>
		<u>31.971</u>	<u>237.207</u>

Balance pr. 30.09.2015

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 kr.</u>
Råvarer og hjælpematerialer		10.000	10.000
Varebeholdninger		10.000	10.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		24.524	42.487
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	77.861	25.130
Tilgodehavender		102.385	67.617
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Likvide beholdninger		103.957	307.987
Omsætningsaktiver		236.342	405.604
Aktiver		236.342	405.604

Balance pr. 30.09.2015

	<u>Note</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	5	70.000	70.000
Overført overskud eller underskud		13.645	61.674
Forslag til udbytte for regnskabsåret		80.000	173.400
Egenkapital		<u>163.645</u>	<u>305.074</u>
Udskudt skat		13.200	0
Hensatte forpligtelser		<u>13.200</u>	<u>0</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	1.536
Skyldig selskabsskat		8.722	7.339
Anden gæld		50.775	91.655
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>59.497</u>	<u>100.530</u>
Gældsforpligtelser		<u>59.497</u>	<u>100.530</u>
Passiver		<u>236.342</u>	<u>405.604</u>
Eventualforpligtelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2014/15

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	70.000	61.674	0	131.674
Foreslået udbytte	0	(48.029)	80.000	31.971
Egenkapital ultimo	70.000	13.645	80.000	163.645

Noter

	<u>2014/15</u> kr.	<u>2013/14</u> kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og løn	103.590	329.848
Pensioner	3.323	14.015
Andre omkostninger til social sikring	6.429	17.144
Andre personaleomkostninger	18.774	21.992
	<u>132.116</u>	<u>382.999</u>

	<u>2014/15</u> kr.	<u>2013/14</u> kr.
2. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	562	0
	<u>562</u>	<u>0</u>

	<u>2014/15</u> kr.	<u>2013/14</u> kr.
3. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	0	10.339
Ændring af udskudt skat	13.200	0
Regulering vedrørende tidligere år	374	0
	<u>13.574</u>	<u>10.339</u>

	<u>Udestående</u> gæld kr.	<u>Rentefod</u> %	<u>Tilbagebe-</u> talt i året kr.	<u>Optaget og</u> tilbagebetalt i året kr.
4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse				
Direktion	77.861	10,20	25.310	57.509
	<u>77.861</u>		<u>25.310</u>	<u>57.509</u>

Tilgodehavender forrentes i henhold til gældende lovgivning.

Noter

	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>	<u>2011/12</u> <u>kr.</u>	<u>2010/11</u> <u>kr.</u>
5. Virksomhedskapital					
Bevægelser i virksomhedskapitalen					
Virksomhedskapital primo	70.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Kapitalnedsættelse	<u>0</u>	<u>(55.000)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Virksomhedskapital ultimo	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

6. Eventualforpligtelser

Ulovligt aktionærlån berigtiges i form af udbytteudlodning 80.000 kr. samt yderligere løn 55.370 kr., hvor selskabet hæfter for udbytteskatten 21.600 kr. samt skatten af yderligere løn ca. 27.700 kr.