

# BERGMANN

FÆLLESSKAB AF STATS-AUTORISERED E REVISORER

---

***Tandlæge Jørgen Heller af 1. maj 1986 ApS***  
*Rosenørns Allé 2, 1634 København V*

**ÅRSRAPPORT FOR 2016/17**

1. maj 2016 - 30. april 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling den  
12. september 2017



Pernille Heller

CVR-nr. 10 27 22 46

4158-16/17

---

Rustenborgvej 7A · 2800 Kgs. Lyngby · Telefon 45 88 81 00 · Telefax 45 88 81 02

E-mail: [frank@2800revision.dk](mailto:frank@2800revision.dk) · [www.frankbergmann.dk](http://www.frankbergmann.dk)

Bankforbindelser: Nykredit Bank A/S, reg.nr. 5470, kontonr. 2009564 · Giro/Danske Bank, reg.nr. 9541, kontonr. 6660770  
Medlem af Revisorfællesskabet i Kgs. Lyngby · Medlem af Rådgivningshuset 7A ([www.raadgivningshuset7a.dk](http://www.raadgivningshuset7a.dk))

# INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
<b>Påtegning</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3 - 4
 <b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 <b>Årsrapport for perioden 1. maj 2016 - 30. april 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Noter	13 - 14

## LEDELSESPÅTEGNING

2

Direktion har dags dato aflagt årsrapporten for perioden 1. maj 2016 - 30. april 2017 for Tandlæge JørgenHeller af 1. maj 1986 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser det valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 12. september 2017

**Direktion**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'P. Heller', is written over a horizontal line.

Pernille Heller

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

3

## Til anpartshaverne i Tandlæge Jørgen Heller af 1. maj 1986 ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Jørgen Heller af 1. maj 1986 ApS for regnskabsåret 1. maj 2016 -30 april 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

4

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse

med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

5

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **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 revision 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 revisionen 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.

**Kgs. Lyngby, den 12. september 2017**

**BERGMANN**  
**Fællesskab af statsautoriserede revisorer**

**Frank Bergmann Hansen**  
**Statsautoriseret revisor**  
**CVR-nr. 54 21 32 55**

## SELSKABSOPLYSNINGER

5

<b>Selskabet</b>	Tandlæge Jørgen Heller af 1. maj 1986 ApS Rosenørns Allé 2 1634 København V
	Telefon 35 35 58 13 E-mail <a href="mailto:pernilleheller@mail.dk">pernilleheller@mail.dk</a> Hjemmeside <a href="http://www.pernilleheller.dk">www.pernilleheller.dk</a> Stiftet 1. maj 1986 CVR-nr. 10 27 22 46 Regnskabsår 1. maj 2016 - 30. april 2017
<b>Direktion</b>	Pernille Heller
<b>Ejerforhold:</b>	Følgende aktionærer er noteret i selskabets aktionærfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen  Pernille Heller Ulstrupvej 2 4682 Tureby
<b>Revision</b>	BERGMANN Fællesskab af statsautoriserede revisorer Rustenborgvej 7 A 2800 Kgs. Lyngby
<b>Generalforsamling</b>	Ordinær generalforsamling afholdes den 12. september 2017

# LEDELSESBERETNING

6

## **Hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet er tandlægevirksomhed og tilknyttede aktiviteter.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Udviklingen i selskabet har været tilfredsstillende i regnskabsåret.

Årets resultat er tilfredsstillende.

## **Begivenheder efter regnskabsåret afslutning**

Der er efter regnskabsåret afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlæge Jørgen Heller af 1. maj 1986 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Af konkurrencemæssige hensyn er nettomsætningen ikke anført. Nettoomsætningen er sammen draget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang (faktureringsprincippet). Under henvisning til selskabets konkurrencemæssige stilling, har selskabet ikke ønsket at oplyse nettoomsætningen, jf. årsregnskabslovens §32.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Årets skat, 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

### Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af 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 aktivernes forventede brugstider:

Tekniske anlæg og maskiner: 5-10 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar: 3-8 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem slagspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte for regnskabsåret, indtegnes under egenkapitalen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres. 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. Udskudt skat afsættes ikke, hvis beløbet er uvæsentligt.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, hvilket er for korte og uforrentede variabelt forrentede gældsforpligtelser, svarende til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE FOR  
1. MAJ 2016 - 30. APRIL 2017**

10

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		620.621	894.259
		<b>BRUTTOOMSÆTNING</b>	
Personaleudgifter	2	482.395	489.425
		<u>138.226</u>	<u>404.834</u>
		<b>RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER</b>	
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	<u>104.394</u>	<u>41.145</u>
		33.832	363.690
		<b>RESULTAT FØR RENTE</b>	
Finansielle indtægter		36.868	53.090
Finansielle udgifter		<u>66</u>	<u>5.121</u>
		70.635	411.658
		<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	
Skatter	1	<u>27.317</u>	<u>91.996</u>
		<u>43.318</u>	<u>319.662</u>
		<b>RESULTAT EFTER SKAT</b>	
		<u>43.318</u>	<u>319.662</u>
		<b>ÅRETS RESULTAT</b>	
		<u><u>43.318</u></u>	<u><u>319.662</u></u>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Udbytte for regnskabsåret		0	101.200
Overført overskud		<u>43.318</u>	<u>218.462</u>
		<u>43.318</u>	<u>319.662</u>
		<b>DISPONERET I ALT</b>	
		<u><u>43.318</u></u>	<u><u>319.662</u></u>

## BALANCE PR. 30. APRIL 2017

11

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>AKTIVER</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	284.998	50.607
Indretning lejede lokaler	3	<u>31.777</u>	<u>54.310</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u>316.775</u>	<u>104.917</u>
		<u>316.775</u>	<u>104.917</u>
<b>Anlægsaktiver i alt:</b>		<u>316.775</u>	<u>104.917</u>
Debitorer		64.207	102.790
Periodeafgrænsning		621.221	0
Mellemregning Operationsselskabet I/S		-173.937	888.873
Tilgodehavende Codan		0	261.109
Depositum		35.932	35.932
Betalt a'contoskat		<u>33.000</u>	<u>12.000</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u>580.422</u>	<u>1.300.704</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>231.612</u>	<u>37.425</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt:</b>		<u>812.034</u>	<u>1.338.129</u>
<b>AKTIVER I ALT:</b>		<u>1.128.809</u>	<u>1.443.047</u>

## BALANCE PR. 30. APRIL 2017

12

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>PASSIVER</b>			
Selskabskapital	4	125.000	125.000
Overført overskud	4	<u>644.952</u>	<u>601.634</u>
<b>Egenkapital i alt:</b>		<u>769.952</u>	<u>726.634</u>
Hensættelser til udskudt skat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt:</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld		<u>358.857</u>	<u>716.413</u>
<b>Kortfristet gældsforpligtelser</b>		<u>358.857</u>	<u>716.413</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt:</b>		<u>358.857</u>	<u>716.413</u>
<b>PASSIVER I ALT:</b>		<u><u>1.128.809</u></u>	<u><u>1.443.047</u></u>
Eventualforpligtelser	5		
Nærtstående parter	6		

# NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

13

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>1 SELSKABSSKAT</b>		
Regulering skat tidligere år	0	0
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	27.317	91.996
	<u>27.317</u>	<u>91.996</u>
<b>2 PERSONALEOMKOSTNINGER</b>		
Lønninger	427.463	445.665
Sociale omkostninger	3.857	4.059
Ander personaleomkostninger	51.075	39.701
	<u>482.395</u>	<u>489.425</u>
Antal medarbejdere gns.	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>DRIFTSMATERIEL</b>		
Kostpris pr. 1. maj 2016	247.412	247.412
Tilgang	316.250	0
Afgang	0	0
<b>Kostpris pr. 30. april 2017</b>	<u>563.662</u>	<u>247.412</u>
Afskrivninger pr. 1. maj 2016	196.805	178.196
Årets afskrivninger	81.859	18.609
Reg. afskrivninger	0	0
<b>Afskrivninger pr. 30. april 2017</b>	<u>278.664</u>	<u>196.805</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. april 2017:</b>	<u>284.998</u>	<u>50.607</u>
<b>INDRETNING LEJEDE LOKALER:</b>		
Kostpris pr. 1. maj 2016	112.675	112.675
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
<b>Kostpris pr. 30. april 2017</b>	<u>112.675</u>	<u>112.675</u>
Afskrivninger pr. 1. maj 2016	58.363	35.828
Årets afskrivninger	22.535	22.535
<b>Afskrivninger pr. 30. april 2017</b>	<u>80.898</u>	<u>58.364</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. april 2017:</b>	<u>31.777</u>	<u>54.311</u>

Note

4 **EGENKAPITAL**

	<u>1. maj 2016</u>	<u>Forslag til årets resultat- fordeling</u>	<u>30. april 2017</u>
Anpartskapital	125.000	0	125.000
Regulering til overført overskud tidligere	0	0	0
Overført overskud	<u>601.634</u>	<u>43.318</u>	<u>644.952</u>
	<u><u>726.634</u></u>	<u><u>43.318</u></u>	<u><u>769.952</u></u>

125 anparter a kurs 1.000.

5 **EVENTUALFORPLIGTELSER MV.**

Der påhviler ikke selskabet nogle eventualforpligtelser.

3. mand har afgivet sikkerhed for kassekredit.

6 **NÆRTSTÅENDE PARTER**

Tandlæge Jørgen Heller af 1. maj 1986 ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

**Bestemmende indflydelse:**

Direktør tandlæge Pernille Heller

**Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med:**

Operationsselskabet Heller I/S har i årets løb haft transaktioner

**Ejerforhold:**

Tandlæge Pernille Heller ejer mere end 5% af anparterne.