

Tandlægeselskabet Allan Chor ApS

Bispevænget 4, 9800 Hjørring

CVR-nr. 16 81 87 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. april 2017.

Allan Chor
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Tandlægeselskabet Allan Chor 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 22. februar 2017

Direktion

Allan Chor
tandlæge

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Tandlægeselskabet Allan Chor ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Allan Chor ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske 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 Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 22. februar 2017

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Sten Platz

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Allan Chor ApS Bispevænget 4 9800 Hjørring
	Telefon: 98928500
	CVR-nr.: 16 81 87 98
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Allan Chor, tandlæge
Revisor	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Spar Nord
Associerede virksomheder	Tandlægehuset Hjørring I/S, Hjørring Ejendomsselskabet Bispevænget 4 ApS, Hjørring

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er udøvelse af tandlægevirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.829 t.kr. mod 2.010 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -145 t.kr. mod 12 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Allan Chor ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er, bortset fra nedenstående beskrivelse af ændringer i anvendt regnskabspraksis, aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af implementeringen af den nugældende årsregnskabslov er anvendt regnskabspraksis ændret på følgende måde:

- Selskabet har tidligere pro-rata konsolideret kapitalandele i Tandlægerne i Hjørring I/S jf. § 34 i den hidtil gældende årsregnskabslov. Som følge af bortfaldet af denne indregningsmulighed efter den nugældende årsregnskabslov indregnes kapitalandele i Tandlægerne I Hjørring I/S til indre værdi jf. årsregnskabslovens § 43a.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen har ingen beløbsmæssig indvirkning på henholdsvis selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling eller årets resultat i 2016 eller sammenligningstallene for 2015.

Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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 omkostninger til hjælpematerialer og dentalteknik.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, 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 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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
-----------------------------------------	---------

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder 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.

Associerede virksomheder 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

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 samtidigt.

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.

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 nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bruttofortjeneste	1.828.895	2.009.724
1 Personaleomkostninger	-971.486	-1.079.839
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-165.004	-216.293
Resultat før finansielle poster	692.405	713.592
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-858.924	-679.256
Andre finansielle indtægter	1.531	2.089
2 Øvrige finansielle omkostninger	-37.760	-25.761
Resultat før skat	-202.748	10.664
Skat af årets resultat	57.837	1.020
Årets resultat	-144.911	11.684
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	11.684
Disponeret fra overført resultat	-144.911	0
Disponeret i alt	-144.911	11.684

Balance 31. december

Aktiver		2016	2015
<u>Note</u>		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	883.491	730.200
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>883.491</u>	<u>730.200</u>
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	31.927	29.851
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>31.927</u>	<u>29.851</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>915.418</u>	<u>760.051</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	25.000	25.000
	Varebeholdninger i alt	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	67.664	79.431
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	51.464	8.392
	Tilgodehavende selskabsskat	4.000	9.000
	Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>1.109</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>123.128</u>	<u>97.932</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>142.661</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>148.128</u>	<u>265.593</u>
	Aktiver i alt	<u>1.063.546</u>	<u>1.025.644</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	200.000	200.000
6	Overført resultat	<u>-16.391</u>	<u>128.520</u>
	Egenkapital i alt	<u>183.609</u>	<u>328.520</u>
Hensatte forpligtelser			
7	Hensættelser til udskudt skat	<u>9.191</u>	<u>67.028</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>9.191</u>	<u>67.028</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	326.821	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.690	47.870
	Anden gæld	<u>507.235</u>	<u>582.226</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>870.746</u>	<u>630.096</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>870.746</u>	<u>630.096</u>
	Passiver i alt	<u>1.063.546</u>	<u>1.025.644</u>

Noter

	2016	2015
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	833.837	901.199
Pensioner	83.396	85.115
Andre omkostninger til social sikring	13.039	9.762
Personalemkostninger i øvrigt	41.214	83.763
	971.486	1.079.839
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	4
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	37.760	25.761
	37.760	25.761
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2016	1.197.049	1.520.025
Tilgang i årets løb	318.295	304.338
Afgang i årets løb	0	-627.314
Kostpris 31. december 2016	1.515.344	1.197.049
Afskrivninger 1. januar 2016	-466.849	-557.870
Årets af-/nedskrivninger	-165.004	-111.955
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	202.976
Afskrivninger 31. december 2016	-631.853	-466.849
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	883.491	730.200

Noter

	31/12 2016	31/12 2015		
4. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2016	40.000	40.000		
Kostpris 31. december 2016	40.000	40.000		
Opskrivning primo 1. januar 2016	-10.149	-9.542		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-858.924	-718.538		
Indskud i Tandlægerne i Hjørring I/S	861.000	717.931		
Opskrivninger 31. december 2016	-8.073	-10.149		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	31.927	29.851		
 Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Tandlægeselskabet Allan Chor ApS
Tandlægehuset Hjørring I/S, Hjørring	50 %	-69.855	-891.574	-69.855
Ejendomsselskabet Bispevænget 4 ApS, Hjørring	50 %	101.782	32.650	101.782
		31.927	-858.924	31.927
5. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2016		200.000	200.000	
		200.000	200.000	
6. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar 2016		128.520	116.836	
Årets overførte overskud eller underskud		-144.911	11.684	
		-16.391	128.520	

Noter

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
7. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2016	67.028	68.048
Udskudt skat af årets resultat	<u>-57.837</u>	<u>-1.020</u>
	<u>9.191</u>	<u>67.028</u>