

# Tandlægeselskabet A-M Holm ApS

Tigervej 1, 7700 Thisted

CVR-nr. 32 94 75 49

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2017.

---

Anne-Mette Holm  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Tandlægeselskabet A-M Holm 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 9. maj 2017

### **Direktion**

Anne-Mette Holm

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

### **Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet A-M Holm ApS**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet A-M Holm ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

### **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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Thisted, den 9. maj 2017

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Tage Gamborg Holm  
statsautoriseret revisor

Niels Brandt  
registreret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Tandlægeselskabet A-M Holm ApS Tigervej 1 7700 Thisted
	CVR-nr.: 32 94 75 49
	Hjemsted: Thisted
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Anne-Mette Holm
<b>Revision</b>	BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Thyparken 10 7700 Thisted

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægeselskabet A-M Holm ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

#### Årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Selskabet har vurderet uændrede restværdier i forhold til tidligere og ændringen foretages derfor alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen beløbsmæssig effekt for regnskabsåret 2016.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### **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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### **Varebeholdninger**

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte igangværende arbejde.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tandlægeselskabet A-M Holm ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.790.730</b>	<b>5.954.759</b>
2 Personaleomkostninger	-4.265.581	-4.488.492
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-466.874	-452.828
<b>Driftsresultat</b>	<b>58.275</b>	<b>1.013.439</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	11.972
Andre finansielle indtægter	6.711	7.358
Øvrige finansielle omkostninger	-59.049	0
<b>Resultat før skat</b>	<b>5.937</b>	<b>1.032.769</b>
3 Skat af årets resultat	-4.705	-242.056
<b>Årets resultat</b>	<b>1.232</b>	<b>790.713</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	1.232	790.713
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.232</b>	<b>790.713</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Goodwill	0	10.218
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	10.218
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.490.836	542.578
Materielle anlægsaktiver i alt	4.490.836	542.578
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.490.836</b>	<b>552.796</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	176.742	193.757
Varebeholdninger i alt	176.742	193.757
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	318.931	441.641
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	74.159	76.330
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	25.074
7 Udskudte skatteaktiver	33.094	41.847
Andre tilgodehavender	0	91.623
Periodeafgrænsningsposter	20.180	12.950
Tilgodehavender i alt	446.364	689.465
Likvide beholdninger	133.627	788.104
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>756.733</b>	<b>1.671.326</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.247.569</b>	<b>2.224.122</b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	85.000	85.000
Overført resultat	1.498.158	1.496.926
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.583.158</u></b>	<b><u>1.581.926</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	606.123	173.257
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.674.749	0
Anden gæld	383.539	468.939
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.664.411</u>	<u>642.196</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.664.411</u></b>	<b><u>642.196</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>5.247.569</u></b>	<b><u>2.224.122</u></b>

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

8 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2015	85.000	706.213	791.213
Årets overførte overskud eller underskud	0	790.713	790.713
Egenkapital 1. januar 2016	85.000	1.496.926	1.581.926
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.232	1.232
	<b>85.000</b>	<b>1.498.158</b>	<b>1.583.158</b>

**Noter**


---

**1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	3.832.236	4.040.725
Pensioner	399.360	412.127
Andre omkostninger til social sikring	33.985	35.640
	<u><b>4.265.581</b></u>	<u><b>4.488.492</b></u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>11</u>
 <b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	0	286.743
Årets regulering af udskudt skat	657	-44.687
Skatteeffekt ved sambeskatning	4.048	0
	<u><b>4.705</b></u>	<u><b>242.056</b></u>
	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
 <b>4. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2016	<u>51.094</u>	<u>51.094</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<u><b>51.094</b></u>	<u><b>51.094</b></u>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-40.876	-30.657
Årets af-/nedskrivninger	-10.218	-10.219
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<u><b>-51.094</b></u>	<u><b>-40.876</b></u>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>10.218</b></u>

**Noter**


---

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2016	2.503.335	2.503.335
Tilgang i årets løb	<u>4.268.101</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>6.771.436</u></b>	<b><u>2.503.335</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-1.960.757	-1.529.887
Årets af-/nedskrivninger	<u>-319.843</u>	<u>-430.870</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b><u>-2.280.600</u></b>	<b><u>-1.960.757</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>4.490.836</u></b>	<b><u>542.578</u></b>
<b>6. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	<u>74.159</u>	<u>76.330</u>
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b><u>74.159</u></b>	<b><u>76.330</u></b>
<b>7. Udskudte skatteaktiver</b>		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2016	41.847	41.847
Udskudt skat af årets resultat	<u>-8.753</u>	<u>0</u>
	<b><u>33.094</u></b>	<b><u>41.847</u></b>

**8. Eventualposter**  
**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med A-M Holm Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.



## Noter

---

### **8. Eventualposter (fortsat)**

#### **Sambeskatning (fortsat)**

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.