

# TANDLÆGE HEIDI LUND ApS

Hovedgaden 35, 1  
2970 Hørsholm

Årsrapport  
1. januar 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**30/05/2017**

---

**Heidi Lund**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	11
-------------------------	----

Balance .....	12
---------------	----

Noter .....	14
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** TANDLÆGE HEIDI LUND ApS  
Hovedgaden 35, 1  
2970 Hørsholm

CVR-nr: 34468931  
Regnskabsår: 01/01/2016 - 31/12/2016

**Bankforbindelse** Jyske Bank A/S

**Revisor** JVBM Revision ApS Godkendte revisorer  
Herlev Hovedgade 82  
2730 Herlev

CVR-nr: 36972912  
P-enhed: 1020599592

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Tandlæge Heidi Lund ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016, samt at selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 30/05/2017

## Direktion

Heidi Lund Krøger Kjær

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i TANDLÆGE HEIDI LUND ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TANDLÆGE HEIDI LUND ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 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 udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

## 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 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Herlev, 30/05/2017

Bent Madsen  
registreret revisor  
JVBM Revision ApS Godkendte revisorer  
CVR: 36972912

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive tandlægevirksomhed.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er et underskud på kr. 217.551, modsat sidste års resultat et overskud på kr. 172.138. Årets resultat skyldes selskabets investeringer i fremtidig vækst.

Selskabet har i regnskabsåret foretaget en række investeringer, som fremadrettet vil sikre en øget indtjening. Således åbnede selskabet i foråret en tandlægeklinik hos Kurhotel Skodsborgs Medicalcenter. Selskabets ledelse har i regnskabsåret endvidere opkøbet tre mindre kunde kartoteker, heraf det ene til klinikken i Skodsborg, de to andre til klinikken i Hørsholm. I forbindelse med etableringen af klinikken i Skodsborg og tilgangen af kundekartotekerne er der investeret i markedsføring og engangsrelaterede omkostninger.

Den påregnelige stigning i patientmassen medfører desuden behov for øget personale. Dette personale måtte starte inden tilgangen af patienterne.

Disse forhold har bidraget til en faldende indtjening, på trods af en stigende omsætning. Denne udvikling var forventelig, men ledelsen har allerede i slutningen af året og efter regnskabsårets udløb konstateret en tilfredsstillende udvikling med de foretagne investeringer, således at såvel drift samt likviditet viser en tilfredsstillende udvikling.

## Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Anvendt regnskabspraksis er uændret sammenlignet med sidste år.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

## **Generelt om indregning og måling:**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen:**

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

## **Bruttoresultat:**

Bruttoresultatet indeholder nettoomsætningen, omkostninger der knytter sig dertil, samt andre eksterne omkostninger.

## **Nettoomsætning**

Selskabet anvender faktureringsprincippet som indtægtskriterium. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres excl. rabatter.

## **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til varer og hjælpematerialer forbrugt ved udførelsen af årets omsætning.

## **Andre eksterne omkostninger**

Omkostninger til salg, lokaler og administration samt tab på debitorer.

## **Personaleomkostninger:**

Omfatter regnskabsperiodens udbetalte lønninger, gager, pension samt omkostninger til socialsikring for selskabets medarbejdere.

## **Finansielle poster:**

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteomkostninger herunder renter vedrørende finansiell leasing og rentetillæg vedrørende selskabsskat.

## **Skat af årets resultat:**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og eventuel ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat. Selskabsskat beregnes for dette år med 22%.



**Balancen:****Immaterielle anlægsaktiver:**

Erhvervet goodwill måles til kostpris, med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, som er sat til 12 år.

Det er vurderet, at anvendte afskrivningsperiode vil give et mere nøjagtigt billede af selskabets finansielle stilling.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver, opgøres som forskellen mellem salgspris og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

**Materielle anlægsaktiver:**

Grunde og bygninger omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpriser med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider, som er sat til 5-7 år. Restværdien fastsættes til 0-10%.

Anlægsaktiver med ubetydelig værdi, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

**Leasingkontrakter:**

Leasingkontrakter vedrørende anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Ved indregning af et leasingaktiv indregnes en tilhørende gældsforpligtelse. Ved første indregning svarer gælden beløbsmæssigt til leasingaktivets beregnede kostpris. Gælden måles efterfølgende efter følgende principper:

- Af restgælden beregnes en årlig rente, der omkostningsføres i resultatopgørelsen.
- Gælden reduceres med beregnede afdrag, svarende til forskellen mellem den omkostningsførte rente og den årlige leasingydelse.

**Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

**Tilgodehavender:**

Vurderes individuelt og måles til pålydende, efter kendte og forventede tab er afskrevet.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter under aktiver, vedrører omkostninger som er betalt men som vedrører fremtidige indkomster.

**Udbytte:**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som særskilt post under egenkapitalen.

**Skyldig skat og udskudt skat:**

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster, med fradrag af betalte a'contoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige- og skattemæssig værdier af aktiver

og forpligtelser.

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. For indeværende år er skattesatsen for udskudt skat 22%.

**Gældsforpligtelser:**

Måles til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. jan 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>3.190.131</b>	<b>3.099.504</b>
Personaleomkostninger .....	1	-3.034.338	-2.605.262
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-384.749	-259.011
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>-228.956</b>	<b>235.231</b>
Øvrige finansielle omkostninger .....		-43.826	-29.716
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-272.782</b>	<b>205.515</b>
Skat af årets resultat .....		55.231	-33.377
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-217.551</b>	<b>172.138</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		-217.551	172.138
<b>I alt .....</b>		<b>-217.551</b>	<b>172.138</b>

# Balance 31. december 2016

## Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill .....		1.220.835	733.335
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>1.220.835</b>	<b>733.335</b>
Grunde og bygninger .....		64.620	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		1.182.728	511.383
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>1.247.348</b>	<b>511.383</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>2.468.183</b>	<b>1.244.718</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		63.532	126.092
Andre tilgodehavender .....		106.907	18.420
Periodeafgrænsningsposter .....		2.197	13.835
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>172.636</b>	<b>158.347</b>
Likvide beholdninger .....		1.684	5.275
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>174.320</b>	<b>163.622</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>2.642.503</b>	<b>1.408.340</b>

# Balance 31. december 2016

## Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv. ....		80.000	80.000
Overført resultat .....		65.486	283.037
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>145.486</b>	<b>363.037</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		191.429	246.660
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>191.429</b>	<b>246.660</b>
Gæld til banker .....		356.652	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		149.922	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>506.574</b>	<b>0</b>
Gæld til banker .....		1.029.677	203.194
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		138.007	142.235
Skyldig selskabsskat .....		0	75.186
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		631.330	378.028
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.799.014</b>	<b>798.643</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>2.305.588</b>	<b>798.643</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>2.642.503</b>	<b>1.408.340</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Løn og gager	-2.376.312	-2.100.401
Pensionsbidrag	-453.529	-321.474
Regulering af feriepengeforpligtelse	-91.887	-11.856
Andre omkostninger til social sikring	-24.318	-35.341
Øvrige personaleomkostninger	-88.292	-136.190
<b>Personaleomkostninger ialt</b>	<b>-3.034.338</b>	<b>-2.605.262</b>

## 2. Materielle anlægsaktiver i alt

I anlægsaktiver indgår leasede aktiver med kr. 395.055.

## 3. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet er at drive tandlægevirksomhed.

Selskabets ledelse anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

## 4. Oplysning om eventualforpligtelser

Leje af lokaler udgør årligt kr. 197.760. Aftalen kan opsiges med et varsel på 6 måneder. Den maksimale lejeforpligtelse udgør kr.98.880.

Selskabet har indgået leasingaftale som løber over 54 måneder. Forpligtelsen er indregnet som finansiel leasing i årsrapporten.

## 5. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværendet med pengeinstitut kr. 992.676, er afgivet pant i selskabets driftsmidler, driftsmateriel og goodwill for kr. 1.000.000. Den bogførte værdi af driftsmateriel og goodwill udgør kr. 2.073.128.

Resterende anlægsaktiver kr. 395.055 er leasingaktiver som leasinggiver ejer.

**6. Information om gennemsnitligt antal ansatte**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gennemsnitligt antal ansatte .....	5	5