



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A, Box 170
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDLÆGESELSKABET HEIDI KROMANN APS

SCT. LAURENTII VEJ 29, 1., 9990 SKAGEN

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

5. REGNSKABSÅR

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. januar 2018**

Heidi Kromann

CVR-NR. 34 61 76 00

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tandlægeselskabet Heidi Kromann ApS Sct. Laurentii Vej 29, 1. 9990 Skagen
	CVR-nr.: 34 61 76 00
	Stiftet: 14. juli 2012
	Hjemsted: Frederikshavn Kommune
	Regnskabsår: 1. oktober 2016 - 30. september 2017
Direktion	Heidi Kromann
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A, Box 170 9990 Skagen
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Sct. Laurentii Vej 39 9990 Skagen

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Tandlægeselskabet Heidi Kromann 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. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 19. december 2017

Direktion:

Heidi Kromann

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Heidi Kromann ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Heidi Kromann ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Skagen, den 19. december 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tandlægeklinik.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.137.140	3.741.407
Personaleomkostninger.....	1	-2.506.122	-2.568.281
Af- og nedskrivninger.....		-414.619	-388.936
Andre driftsomkostninger.....		-80.333	0
DRIFTSRESULTAT		1.136.066	784.190
Andre finansielle indtægter.....		8.329	2.889
Andre finansielle omkostninger.....		-33.577	-50.320
RESULTAT FØR SKAT		1.110.818	736.759
Skat af årets resultat.....	2	-281.292	-183.172
ÅRETS RESULTAT		829.526	553.587
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		700.000	300.000
Overført resultat.....		129.526	253.587
I ALT		829.526	553.587

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Goodwill.....		0	115.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	115.000
Grunde og bygninger.....		3.108.776	2.009.719
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		397.499	314.076
Materielle anlægsaktiver.....	4	3.506.275	2.323.795
ANLÆGSAKTIVER.....		3.506.275	2.438.795
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		354.093	363.927
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		16.286	0
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	5	11.810	10.731
Periodeafgrænsningsposter.....		8.785	34.620
Tilgodehavender.....		390.974	409.278
Likvider.....		305.109	986.274
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		696.083	1.395.552
AKTIVER.....		4.202.358	3.834.347
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		1.782.311	1.652.784
Forslag til udbytte.....		700.000	300.000
EGENKAPITAL.....	6	2.562.311	2.032.784
Gæld til realkreditinstitutter.....		711.674	751.905
Sambeskatningsbidrag.....		281.292	183.172
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	992.966	935.077
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	223.451	395.553
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		699	1.257
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	12.490
Anden gæld.....		422.931	457.186
Kortfristede gældsforpligtelser.....		647.081	866.486
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.640.047	1.801.563
PASSIVER.....		4.202.358	3.834.347
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2015/16: 5)			
Løn og gager.....	2.029.446	2.217.076	
Pensioner.....	433.958	293.480	
Andre personaleomkostninger.....	42.718	57.725	
	2.506.122	2.568.281	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	281.292	183.172	
	281.292	183.172	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2016.....		575.000	
Kostpris 30. september 2017.....		575.000	
Afskrivninger 1. oktober 2016.....		460.000	
Årets afskrivninger		115.000	
Afskrivninger 30. september 2017.....		575.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....		0	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2016.....	2.112.654	1.139.829	
Tilgang.....	1.134.642	347.457	
Kostpris 30. september 2017.....	3.247.296	1.487.286	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016.....	102.935	825.753	
Årets afskrivninger	35.585	264.034	
Af- og nedskrivninger 30. september 2017.....	138.520	1.089.787	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....	3.108.776	397.499	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse			5
Tilgodehavender hos direktionen med i alt 11.810 kr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, p.t. svarende til 10,05 %. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet.			

NOTER

					Note
Egenkapital					6
	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. oktober 2016.....	80.000	1.652.785	300.000	2.032.785	
Betalt udbytte.....			-300.000	-300.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....		129.526	700.000	829.526	
Egenkapital 30. september 2017.....	80.000	1.782.311	700.000	2.562.311	
 Langfristede gældsforpligtelser					7
	1/10 2016 gæld i alt	30/9 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Gæld til realkreditinstitutter.....	790.998	751.953	40.279	536.349	
Sambeskatningsbidrag.....	539.632	464.464	183.172	0	
	1.330.630	1.216.417	223.451	536.349	
 Eventualposter mv.					8
Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på 97 tkr.					
Selskabet hæfter solidarisk med hovedanpartshaveren for kildeskatten af tilgodehavendet hos selskabsdeltagere og ledelse. Kildeskatten udgør 5 tkr.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Heidi Kromann Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					9
Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 500 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut.					
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der tinglyst virksomhedspant på 500 tkr. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:					
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 397 tkr.					
Tilgodehavender fra salg, 354 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Heidi Kromann ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.