



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

2015/16

4. REGNSKABSÅR

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. januar 2017**

Heidi Kromann

CVR-NR. 34 61 76 00

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	3
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	4
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	5
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis.....	6-8
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-12

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 2015 - 30. september 2016
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 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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 18. januar 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 2015 - 30. september 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 18. januar 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tandlægeklinik.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Heidi Kromann ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

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.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes væsentligste aktiviteter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede 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.

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

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

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.

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.

Udbytte

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.741.407	4.142.225
Personaleomkostninger.....	1	-2.568.281	-2.129.309
Af- og nedskrivninger.....		-388.936	-430.002
DRIFTSRESULTAT		784.190	1.582.914
Andre finansielle indtægter.....		2.889	8.265
Andre finansielle omkostninger.....		-50.320	-93.083
RESULTAT FØR SKAT		736.759	1.498.096
Skat af årets resultat.....	2	-183.172	-384.460
ÅRETS RESULTAT		553.587	1.113.636
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		300.000	500.000
Overført resultat.....		253.587	613.636
I ALT		553.587	1.113.636

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Goodwill.....		115.000	230.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	115.000	230.000
Grunde og bygninger.....		2.009.719	2.041.523
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		314.076	622.319
Materielle anlægsaktiver.....	4	2.323.795	2.663.842
ANLÆGSAKTIVER.....		2.438.795	2.893.842
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		363.927	357.603
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	19.522
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	5	10.731	21.814
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	904
Periodeafgrænsningsposter.....		34.620	11.687
Tilgodehavender.....		409.278	411.530
Likvider.....		986.274	1.230.793
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.395.552	1.642.323
AKTIVER.....		3.834.347	4.536.165
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		1.652.784	1.399.197
Forslag til udbytte.....		300.000	500.000
EGENKAPITAL.....	6	2.032.784	1.979.197
Gæld til realkreditinstitutter.....		751.905	790.952
Banklån.....		0	856.804
Sambeskatningbidrag.....		183.172	356.460
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	935.077	2.004.216
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	395.553	125.983
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		1.257	1.074
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		12.490	0
Anden gæld.....		457.186	425.695
Kortfristede gældsforpligtelser.....		866.486	552.752
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		1.801.563	2.556.968
PASSIVER.....		3.834.347	4.536.165
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Løn og gager.....	2.217.076	1.834.928	
Pensioner.....	293.480	243.734	
Andre personaleomkostninger.....	57.725	50.647	
	2.568.281	2.129.309	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	183.172	384.460	
	183.172	384.460	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2015.....		575.000	
Kostpris 30. september 2016.....		575.000	
Afskrivninger 1. oktober 2015.....		345.000	
Årets afskrivninger		115.000	
Afskrivninger 30. september 2016.....		460.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....		115.000	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2015.....	2.112.654	1.309.829	
Afgang.....	0	-170.000	
Kostpris 30. september 2016.....	2.112.654	1.139.829	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015.....	71.132	687.510	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-103.890	
Årets afskrivninger	31.803	242.133	
Af- og nedskrivninger 30. september 2016.....	102.935	825.753	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....	2.009.719	314.076	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse			5
Tilgodehavender hos direktionen med i alt 10.731 kr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05%. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Der er i årets løb lønindberettet 21.814 kr.			

NOTER

	Note
Egenkapital	6

	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2015.....	80.000	1.399.197	500.000	1.979.197
Betalt udbytte.....			-500.000	-500.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		253.587	300.000	553.587
Egenkapital 30. september 2016.....	80.000	1.652.784	300.000	2.032.784

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden stiftelsen.

Langfristede gældsforpligtelser				7
	1/10 2015 gæld i alt	30/9 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter...	828.894	790.998	39.093	581.743
Banklån.....	944.845	0	0	0
Sambeskatningsbidrag.....	356.460	539.632	356.460	0
	2.130.199	1.330.630	395.553	581.743

Eventualposter mv.	8
---------------------------	----------

Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på 63 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 for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter.

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:

Goodwill, 115 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 314 tkr.
Tilgodehavender fra salg, 364 tkr.