



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 2020 - 30. SEPTEMBER 2021**

**9. REGNSKABSÅR**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 22. december 2021

---

Heidi Kromann

**CVR-NR. 34 61 76 00**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-13

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	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 2020 - 30. september 2021
<b>Direktion</b>	Heidi Kromann
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A, Box 170 9990 Skagen
<b>Pengeinstitut</b>	Nordjyske Bank A/S Sct. Laurentii Vej 39 9990 Skagen

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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 22. december 2021

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 2020 - 30. september 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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 forpligtede 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 22. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne28683

## 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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>4.278.598</b>	<b>3.988.489</b>
Personaleomkostninger.....	1	-3.281.702	-3.226.979
Af- og nedskrivninger.....		-198.421	-191.518
Andre driftsomkostninger.....		-11.855	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>786.620</b>	<b>569.992</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	11.996	19.817
Andre finansielle omkostninger.....	3	-15.449	-23.766
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>783.167</b>	<b>566.043</b>
Skat af årets resultat.....	4	-184.462	-136.704
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>598.705</b>	<b>429.339</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	300.000
Overført resultat.....		-2.401.295	129.339
<b>I ALT</b> .....		<b>598.705</b>	<b>429.339</b>

## BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		2.890.792	2.945.288
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		220.953	364.878
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>3.111.745</b>	<b>3.310.166</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>3.111.745</b>	<b>3.310.166</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		389.994	334.484
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		220.859	313.063
Udskudte skatteaktiver.....		27.823	22.691
Andre tilgodehavender.....		82.154	221.836
Periodeafgrænsningsposter.....		0	7.630
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>720.830</b>	<b>899.704</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>747.855</b>	<b>982.106</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>1.468.685</b>	<b>1.881.810</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.580.430</b>	<b>5.191.976</b>
<b>PASSIVER</b>			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		618.641	3.019.936
Forslag til udbytte.....		3.000.000	300.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>3.698.641</b>	<b>3.399.936</b>
Banklån.....		0	604.176
Selskabsskat.....		189.594	132.801
Feriepengeindefrysning.....		111.844	111.844
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>301.438</b>	<b>848.821</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		0	45.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		7.619	4.474
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		51.491	127.190
Selskabsskat.....		132.801	114.754
Anden gæld.....		388.440	651.801
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>580.351</b>	<b>943.219</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>881.789</b>	<b>1.792.040</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.580.430</b>	<b>5.191.976</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	80.000	3.019.936	300.000	3.399.936
Forslag til resultatdisponering.....		-2.401.295	3.000.000	598.705
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-300.000	-300.000
<b>Egenkapital 30. september 2021.....</b>	<b>80.000</b>	<b>618.641</b>	<b>3.000.000</b>	<b>3.698.641</b>

## NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	5		
Løn og gager.....	2.272.546	2.203.067		
Pensioner.....	961.086	970.472		
Andre personaleomkostninger.....	48.070	53.440		
	<b>3.281.702</b>	<b>3.226.979</b>		
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>	
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	8.746	14.027		
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.250	5.790		
	<b>11.996</b>	<b>19.817</b>		
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	15.449	23.766		
	<b>15.449</b>	<b>23.766</b>		
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	189.594	132.801		
Regulering af udskudt skat.....	-5.132	3.903		
	<b>184.462</b>	<b>136.704</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>	
		Andre anlæg, Grunde og driftsmateriel og bygninger inventar		
Kostpris 1. oktober 2020.....	3.247.296	1.859.453		
Kostpris 30. september 2021.....	<b>3.247.296</b>	<b>1.859.453</b>		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	302.008	1.494.575		
Årets afskrivninger .....	54.496	143.925		
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	<b>356.504</b>	<b>1.638.500</b>		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	<b>2.890.792</b>	<b>220.953</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>6</b>	
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Banklån.....	0	0	0	649.176
Selskabsskat.....	322.395	132.801	0	247.555
Feriepengeindefrysning.....	111.844	0	0	111.844
	<b>434.239</b>	<b>132.801</b>	<b>0</b>	<b>1.008.575</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****7****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 eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Heidi Kromann Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****8**

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 1.200 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, 221 tkr.

Tilgodehavender fra salg, 390 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Heidi Kromann ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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 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, leasingomkostninger 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

### 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 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 acontoskatte.

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.

### Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.