

## Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS

Vesterå 12

9000 Aalborg

CVR-nr. 26401453

### Årsrapport

01-01-2017 - 31-12-2017

15. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 31.05.2018



Helle Jansen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors reviewerklæring	4
Udtalelse om ledelsesberetningen	5
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017 for Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 31-05-2018

**Direktion**



Helle Jansen  
Direktør

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

### Til kapitalejerne i Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

#### 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 review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har den 31. december 2017 et tilgodehavende på 34 tkr. hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens §210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

### 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 review 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 reviewet eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vi har derudover overvejet, 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.

Østervrå, den 31-05-2018

**NordLand Revision**

**NordLand Registrerede Revisorer ApS**

CVR-nr. 25518942



Inge Møller Ernst

Registreret revisor

mne5673

Medlem af FSR - danske revisorer

## Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS

### Selskabsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS Vesterå 12 9000 Aalborg
<b>CVR-nr.</b>	26401453
<b>Regnskabsår</b>	01-01-2017 - 31-12-2017
<b>Direktion</b>	Helle Jansen, Direktør
<b>Revisor</b>	NordLand Revision NordLand Registrerede Revisorer ApS Hjørringvej 442 9750 Østervrå CVR-nr.: 25518942
<b>Pengeinstitut</b>	Nordea Prinsensgade 15 9000 Aalborg

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017 udviser et resultat på kr. -34.247, og selskabets balance pr. 31-12-2017 udviser en balancesum på kr. 1.830.681, og en egenkapital på kr. 642.444.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Helle Jansen ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

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

Vareforbrug omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salgsfremmende omkostninger, vedligeholdelse, lokaleomkostninger, energi- og forbrugsafgifter, administrationsomkostninger og leje og leasing.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

## Anvendt regnskabspraksis

### Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte som for ventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Hensatte forpligtelser

#### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende år måles lånene til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til restgælden, beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånetidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### Aktuelle skatteforpligtelser

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

### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## Resultatopgørelse

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>857.489</b>	<b>972.786</b>
Personaleomkostninger	1	-823.539	-790.397
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-66.007	-69.002
<b>Driftsresultat</b>		<b>-32.057</b>	<b>113.387</b>
Andre finansielle indtægter		3.008	359
Finansielle omkostninger		-16.468	-20.250
<b>Resultat før skat</b>		<b>-45.517</b>	<b>93.496</b>
Skat af årets resultat		11.270	-17.392
<b>Årets resultat</b>		<b>-34.247</b>	<b>76.104</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	34.000
Overført resultat		-34.247	42.104
<b>Resultatdisponering</b>		<b>-34.247</b>	<b>76.104</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		1.494.126	1.538.910
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		144.683	107.026
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.638.809</b>	<b>1.645.936</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.638.809</b>	<b>1.645.936</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.188	18.361
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2	34.133	19.534
<b>Tilgodehavender</b>		<b>55.321</b>	<b>37.895</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>136.551</b>	<b>235.080</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>191.872</b>	<b>272.975</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.830.681</b>	<b>1.918.911</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		551.509	551.509
Overført resultat		-34.065	182
Udbytte for regnskabsåret		0	34.000
<b>Egenkapital</b>	<b>3</b>	<b>642.444</b>	<b>710.691</b>
Hensættelser til udskudt skat	4	69.523	80.793
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>69.523</b>	<b>80.793</b>
Gæld til realkreditinstitutter		1.000.000	1.000.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		118.714	127.427
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>118.714</b>	<b>127.427</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.118.714</b>	<b>1.127.427</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.830.681</b>	<b>1.918.911</b>
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

## Noter

	2017	2016
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	647.258	645.862
Pensioner	103.147	82.773
Andre omkostninger til social sikring	8.262	6.816
Andre personaleomkostninger	64.872	54.946
	<u>823.539</u>	<u>790.397</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>2</u>	<u>2</u>

**2. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse**

Udlån til selskabets ledelse:

Udlån direktør/anpartshaver kr. 34.133 med en pålydende rente på 10,5%. Der er tilbagebetalt 0 kr. i årets løb.

**3. Egenkapitalopgørelse**

	Virksomhedskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte
Egenkapital primo	125.000	551.509	182	34.000
Udbetalt udbytte fra sidste år				-34.000
Forslag til årets resultatdisponering			-34.247	
	<u>125.000</u>	<u>551.509</u>	<u>-34.065</u>	<u>0</u>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

**4. Hensættelser til udskudt skat, specificeret**

Udskudt skat	<u>69.523</u>	<u>80.793</u>
<b>Saldo ultimo</b>	<u>69.523</u>	<u>80.793</u>
Udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	94.091	101.014
Skattemæssigt underskud	-24.569	-20.221
	<u>69.522</u>	<u>80.793</u>

**5. Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået leasingkontrakt med Nordea Finans. Kontrakten har en leasingperiode på 5 år regnet fra 1. juni 2016. Den månedlige leasingydelse udgør i alt 4.834. Leasingforpligtelsen udgør ultimo 2017 kr. 198.181. Restværdi ved udløb udgør kr. 10.500.

**6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 1.000.000 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 1.494.126.