Deloitte
Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Telefon 89207000
Telefax 89207005
www.deloitte.dk

Tandlæge Kjeld Tommerup ApS

Johan Bittmanns Vej 2 D
7850 Stoholm
CVR-nr. 13854696

Årsrapport 01.07.2016 - 30.06.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 09.11.2017

Dirigent

Navn: Kjeld Ankjær Tommerup

Indholdsfortegnelse

	Side
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016/17	6
Balance pr. 30.06.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tandlæge Kjeld Tommerup ApS
Johan Bittmanns Vej 2 D
7850 Stoholm

CVR-nr.: 13854696
Hjemsted: Viborg
Regnskabsår: 01.07.2016 - 30.06.2017

Telefon: 97452350

Direktion

Kjeld Ankjær Tommerup

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017 for Tandlæge Kjeld Tommerup ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stoholm, den 09.11.2017

Direktion

Kjeld Ankjær Tommerup

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Tandlæge Kjeld Tommerup ApS
Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Kjeld Tommerup ApS for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for 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 revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorers 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.

Grundlag for konklusion med forbehold
Selskabet har ikke foretaget optælling af varelageret pr. 30.06.2017. Vi har som følge heraf ikke kunnet gennemgå værdien af varelageret pr. 30.06.2017. Vi tager derfor forbehold for varelageret værdiansættelse.

Konklusion med forbehold
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Silkeborg, den 09.11.2017

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33963556

Troels Løvschall
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet
Selskabets aktivitet består i tandlægevirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
Årets resultat er som forventet.

Begivenheder efter balancedagen
Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016/17

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Bruttofortjeneste		**5.839.946**	**6.025.182**
Personaleomkostninger	1	(5.236.330)	(5.527.263)
Af- og nedskrivninger		(111.664)	(129.849)
Driftsresultat		**491.952**	**368.070**
Andre finansielle indtægter		13.079	16.169
Andre finansielle omkostninger	2	(49.152)	(40.459)
Resultat før skat		**455.879**	**343.780**
Skat af årets resultat	3	(106.670)	(81.790)
Årets resultat		**349.209**	**261.990**
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		325.000	250.000
Overført resultat		24.209	11.990
		349.209	**261.990**

Balance pr. 30.06.2017

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	**0**	**0**
Grunde og bygninger		1.319.965	1.351.966
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		286.602	366.265
Materielle anlægsaktiver	5	**1.606.567**	**1.718.231**
Anlægsaktiver		**1.606.567**	**1.718.231**
Råvarer og hjælpematerialer		157.975	157.975
Varebeholdninger		**157.975**	**157.975**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		329.855	359.062
Igangværende arbejder for fremmed regning		146.038	173.586
Andre tilgodehavender		4.234	30.000
Tilgodehavender		**480.127**	**562.648**
Likvide beholdninger		**1.902.798**	**1.435.226**
Omsætningsaktiver		**2.540.900**	**2.155.849**
Aktiver		**4.147.467**	**3.874.080**

Balance pr. 30.06.2017

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		1.241.880	1.217.671
Forslag til udbytte for regnskabsåret		325.000	250.000
Egenkapital		**1.766.880**	**1.667.671**
Udskudt skat		14.799	24.663
Hensatte forpligtelser		**14.799**	**24.663**
Gæld til realkreditinstitutter		369.005	421.406
Langfristede gældsforpligtelser	6	**369.005**	**421.406**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	52.000	51.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		171.772	152.887
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.123.954	884.668
Skyldig selskabsskat		116.534	92.334
Anden gæld		532.523	579.451
Kortfristede gældsforpligtelser		**1.996.783**	**1.760.340**
Gældsforpligtelser		**2.365.788**	**2.181.746**
Passiver		**4.147.467**	**3.874.080**
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2016/17

	Virksomheds-kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs-året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	1.217.671	250.000	1.667.671
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(250.000)	(250.000)
Årets resultat	0	24.209	325.000	349.209
Egenkapital ultimo	**200.000**	**1.241.880**	**325.000**	**1.766.880**

Noter

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	4.603.053	4.864.830
Pensioner	553.831	577.921
Andre omkostninger til social sikring	79.446	84.512
	5.236.330	**5.527.263**
Antal ansatte pr. balancedagen	**11**	**11**

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
2. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	40.874	31.207
Renteomkostninger i øvrigt	8.278	9.252
	49.152	**40.459**

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	116.534	92.334
Ændring af udskudt skat	(9.864)	(10.544)
	106.670	**81.790**

	Goodwill kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	2.377.983
Kostpris ultimo	**2.377.983**
Af- og nedskrivninger primo	(2.377.983)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(2.377.983)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**0**

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.720.620	2.208.499
Kostpris ultimo	**1.720.620**	**2.208.499**
Af- og nedskrivninger primo	(368.654)	(1.842.234)
Årets afskrivninger	(32.001)	(79.663)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(400.655)**	**(1.921.897)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**1.319.965**	**286.602**

	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015/16 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016/17 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	52.000	51.000	369.005	160.000
	52.000	**51.000**	**369.005**	**160.000**

7. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kjeld Tommerup Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med indkomståret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med den 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat for på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Salling Bank A/S er der deponeret følgende effekter:

Ejerpantebrev 800.000 kr. med pant i Johan Bittmanns Vej 2 D, 7850 Stoholm.
Bogført værdi udgør 1.319.965 kr.

Lån hos DLR Kredit er sikret med pant i ejendommen Johan Bittmanns Vej 2 D, 7850 Stoholm.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra højere regnskabsklasser.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling
Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen
Bruttofortjeneste eller -tab
Bruttofortjeneste er et sammendrag af posterne nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning
Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering af ydelse til patienter har fundet sted.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug
Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle indtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat
Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 alle danske virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen
Goodwill
Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden for goodwill udgør 10 år, idet aktivet anses at have en økonomisk levetid på minimum 10 år.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning
Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte
Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter
Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Anvendt regnskabspraksis

Operationelle leasingaftaler
Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser
Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat
Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.