

Tandlægeselskabet Jørgen Rasmussen ApS

Toldboden 1, 5. B., 8800 Viborg

CVR-nr. 16 91 98 37

Årsrapport

1. oktober 2016 - 30. september 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2018.

Jørgen Rasmussen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Tandlægeselskabet Jørgen Rasmussen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016/17 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 2. februar 2018

Direktion

Jørgen Rasmussen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Tandlægeselskabet Jørgen Rasmussen ApS

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

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Aarhus, den 2. februar 2018

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. 41385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Jørgen Rasmussen ApS Toldboden 1, 5. B. 8800 Viborg
	Telefon: 86621667
	CVR-nr.: 16 91 98 37
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Jørgen Rasmussen
Revisor	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Nordea

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægevirksomhed og virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerheder ved indregning og måling i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -213.741 kr. mod -209.575 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.163.301 kr. mod 228.416 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffen begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
Bruttotab	-213.741	-209.575
1 Personaleomkostninger	-597.830	-598.794
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-29.528	-93.456
Driftsresultat	-841.099	-901.825
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	1.617.712	699.944
Andre finansielle indtægter	667.613	545.154
2 Øvrige finansielle omkostninger	-12.556	-36.867
Resultat før skat	1.431.670	306.406
Skat af årets resultat	-268.369	-77.990
Årets resultat	1.163.301	228.416
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	206.012	-795.692
Udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
Overføres til overført resultat	851.489	920.708
Disponeret i alt	1.163.301	228.416

Balance 30. september

Aktiver	2017	2016
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	11.260	18.766
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>11.260</u>	<u>18.766</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	184.696	206.718
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>184.696</u>	<u>206.718</u>
5 Kapitalandel i associeret virksomhed	695.446	489.434
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>695.446</u>	<u>489.434</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>891.402</u>	<u>714.918</u>
Omsætningsaktiver		
Periodeafgrænsningsposter	113.046	107.860
Tilgodehavender i alt	<u>113.046</u>	<u>107.860</u>
Værdipapirer	6.200.521	5.648.783
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.971.566	863.130
Værdipapirer i alt	<u>8.172.087</u>	<u>6.511.913</u>
Likvide beholdninger	126.432	1.026.824
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.411.565</u>	<u>7.646.597</u>
Aktiver i alt	<u>9.302.967</u>	<u>8.361.515</u>

Balance 30. september

Passiver	2017	2016
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	200.000	200.000
7 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	695.446	489.434
8 Overført resultat	7.897.922	7.046.432
9 Foreslået udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
Egenkapital i alt	<u>8.899.168</u>	<u>7.839.266</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	12.162	23.508
Hensatte forpligtelser i alt	<u>12.162</u>	<u>23.508</u>
Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	88.211	140.265
Anden gæld	303.426	358.476
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	391.637	498.741
Gældsforpligtelser i alt	<u>391.637</u>	<u>498.741</u>
Passiver i alt	<u>9.302.967</u>	<u>8.361.515</u>

10 Eventualposter

Noter

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	589.791	591.320
Andre omkostninger til social sikring	4.968	5.156
Personalemkostninger i øvrigt	3.071	2.318
	<u>597.830</u>	<u>598.794</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	12.556	36.867
	<u>12.556</u>	<u>36.867</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2016	37.531	37.531
Kostpris 30. september 2017	<u>37.531</u>	<u>37.531</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016	-18.765	-11.259
Årets af-/nedskrivninger	-7.506	-7.506
Af- og nedskrivninger 30. september 2017	<u>-26.271</u>	<u>-18.765</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017	<u>11.260</u>	<u>18.766</u>

Noter

	30/9 2017 kr.	30/9 2016 kr.
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2016	1.398.836	1.743.773
Tilgang i årets løb	0	172.000
Afgang i årets løb	-81.508	-516.937
Kostpris 30. september 2017	1.317.328	1.398.836
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016	-1.192.118	-1.483.103
Årets af-/nedskrivninger	-22.022	-6.255
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	81.508	297.240
Af- og nedskrivninger 30. september 2017	-1.132.632	-1.192.118
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017	184.696	206.718
5. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Opskrivning primo 1. oktober 2016	489.434	1.285.126
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.617.712	904.103
Årets hævnings	-1.411.700	-1.495.636
Andre kapitalbevægelser	0	-204.159
Opskrivninger 30. september 2017	695.446	489.434
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017	695.446	489.434
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2016	200.000	200.000
	200.000	200.000
7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. oktober 2016	489.434	1.285.126
Resultatandel	206.012	-795.692
	695.446	489.434

Noter

	30/9 2017 kr.	30/9 2016 kr.
8. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2016	7.046.433	6.125.724
Årets overførte overskud eller underskud	<u>851.489</u>	<u>920.708</u>
	<u>7.897.922</u>	<u>7.046.432</u>
9. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober 2016	103.400	101.200
Udloddet udbytte	-103.400	-101.200
Udbytte for regnskabsåret	<u>105.800</u>	<u>103.400</u>
	<u>105.800</u>	<u>103.400</u>
10. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Selskabet har ingen eventualaktiver.		
Eventualforpligtelser		
Selskabet deltager i klinikfælleskabet Tandlægecentret Viborg I/S, som har indgået en huslejekontrakt som er uopsigelig indtil den 31.03.2027. Huslejeforpligtelsen hertil udgør t.kr. 5.508.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Jørgen Rasmussen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

Virksomheden har med virkning fra 1. oktober 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

Selskabet har tidligere pro-rata konsolideret kapitalandele i Tandlægecentret Viborg I/S jf. § 34 i den hidtil gældende årsregnskabslov. Som følge af bortfaldet af denne indregningsmulighed efter den nugældende årsregnskabslov indregnes kapitalandele i Tandlægecentret Viborg I/S til indre værdi jf. årsregnskabslovens § 43a.

Endvidere har selskabets andele af de i Tandlægecentret Viborg I/S oparbejdede tilgodehavender fra salg være indregnet i selskabets årsrapport. Tilgodehavender fra salg forbliver fremadrettet i Tandlægecentret I/S, hvorfor tidligere indregnede tilgodehavender fra salg er flyttet tilbage til Tandlægecentret Viborg I/S via selskabets kapitalkonto.

Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen har ingen beløbsmæssig indvirkning på henholdsvis selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling eller årets resultat i 2017 eller sammenligningstillene for 2016.

Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Anvendt regnskabspraksis

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Honorarindtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt fakturering af behandling har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.