

RNK Holding ApS

Niels Bjerres Vej 7, 7620 Lemvig

CVR-nr. 27 51 43 83

Årsrapport

1. maj 2015 - 30. april 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. oktober 2016.

Niels Kjærgaard
Dirigent

Medlem af: **RGD** **Revisorgruppen Danmark**

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| | |
| Årsregnskab 1. maj 2015 - 30. april 2016 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Noter | 12 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 for RNK Holding 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. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 13. oktober 2016

Direktion

Niels Kjærgaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i RNK Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for RNK Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Lemvig, den 13. oktober 2016

Vestjysk Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 12 29 25 11

Henrik Bjerre
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

RNK Holding ApS
Niels Bjerres Vej 7
7620 Lemvig

CVR-nr.: 27 51 43 83
Stiftet: 29. juni 2004
Hjemsted: Lemvig
Regnskabsår: 1. maj - 30. april
12. regnskabsår

Direktion

Niels Kjærgaard

Revision

Vestjysk Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Andrupsgade 7
7620 Lemvig

Dattervirksomhed

Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS, Lemvig

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at besidde kapitalandele i dattervirksomheden Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 845.154 kr. mod 2.544.512 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RNK Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed måles til dagsværdi. Regulering til en dagsværdi, der er lavere end kostprisen føres over resultatopgørelsen mens en regulering til en dagsværdi, der er højere end kostprisen føres over egenkapitalen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser 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.

Egenkapital - 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 generalforsamlingen.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter RNK Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttet virksomhed samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| <u>Note</u> | <u>2015/16</u> | <u>2014/15</u> |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Andre eksterne omkostninger | -26.479 | -25.365 |
| 1 Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 1.045.995 | 698.141 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed | 221.328 | 326.862 |
| Andre finansielle indtægter | 2.272.397 | 2.113.019 |
| Andre finansielle omkostninger | -2.723.659 | -831 |
| Resultat før skat | 789.582 | 3.111.826 |
| 2 Skat af årets resultat | 55.572 | -567.314 |
| Årets resultat | 845.154 | 2.544.512 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 625.000 |
| Overføres til overført resultat | 745.154 | 1.919.512 |
| Disponeret i alt | 845.154 | 2.544.512 |

Balance 30. april

| Aktiver | | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 1.881.188 | 1.600.193 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.881.188</u> | <u>1.600.193</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>1.881.188</u> | <u>1.600.193</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed | 9.786.105 | 8.922.612 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 509.325 | 0 |
| | Periodeafgrænsningsposter | <u>37.088</u> | <u>25.329</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>10.332.518</u> | <u>8.947.941</u> |
| | Andre værdipapirer | <u>11.968.258</u> | <u>15.172.595</u> |
| | Værdipapirer i alt | <u>11.968.258</u> | <u>15.172.595</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>1.534.154</u> | <u>414.117</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>23.834.930</u> | <u>24.534.653</u> |
| | Aktiver i alt | <u>25.716.118</u> | <u>26.134.846</u> |

Balance 30. april

| Passiver | 2016 | 2015 |
|------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Note</u> | <u> </u> | <u> </u> |
| Egenkapital | | |
| 4 Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| 5 Overført resultat | 25.477.474 | 24.732.320 |
| 6 Foreslået udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 625.000 |
| Egenkapital i alt | <u>25.702.474</u> | <u>25.482.320</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Langfristet del af selskabsskat | <u>0</u> | <u>283.657</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>0</u> | <u>283.657</u> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.500 | 2.500 |
| Selskabsskat | 0 | 227.089 |
| Anden gæld | <u>11.144</u> | <u>139.280</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>13.644</u> | <u>368.869</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>13.644</u> | <u>652.526</u> |
| Passiver i alt | <u>25.716.118</u> | <u>26.134.846</u> |
| 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 Eventualposter | | |

Noter

| | 2015/16 | 2014/15 | | |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|
| 1. Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | | | |
| Regulering af kapitalandel til dagsværdi | 280.995 | -66.859 | | |
| Modtaget udbytte | 765.000 | 765.000 | | |
| | 1.045.995 | 698.141 | | |
| 2. Skat af årets resultat | | | | |
| Skat af årets resultat | -55.572 | 567.314 | | |
| | -55.572 | 567.314 | | |
| 3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | | | |
| Kostpris primo | 8.447.621 | 8.447.621 | | |
| Kostpris ultimo | 8.447.621 | 8.447.621 | | |
| Op-/nedskrivninger primo | -6.847.428 | -6.780.569 | | |
| Årets regulering til dagsværdi | 280.995 | -66.859 | | |
| Nedskrivninger ultimo | -6.566.433 | -6.847.428 | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.881.188 | 1.600.193 | | |
| Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport | | | | |
| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat | Regnskabsmæssig værdi hos RNK Holding ApS |
| Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS, Lemvig | 51 % | 3.688.603 | 2.258.813 | 1.881.188 |
| 4. Virksomhedskapital | | | | |
| Virksomhedskapital primo | | | 125.000 | 125.000 |
| | | | 125.000 | 125.000 |

Noter

| | <u>30/4 2016</u> | <u>30/4 2015</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 5. Overført resultat | | |
| Overført resultat primo | 24.732.320 | 22.812.808 |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>745.154</u> | <u>1.919.512</u> |
| | <u>25.477.474</u> | <u>24.732.320</u> |
| | | |
| 6. Foreslået udbytte for regnskabsåret | | |
| Udbytte primo | 625.000 | 200.000 |
| Udloddet udbytte | -625.000 | -200.000 |
| Udbytte for regnskabsåret | <u>100.000</u> | <u>625.000</u> |
| | <u>100.000</u> | <u>625.000</u> |

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.