

Tandlæge Nadia Østergaard ApS
Søvænget 3
8800 Viborg

CVR-nr. 35 47 94 30

Årsrapport for
1. januar 2015 - 31. december 2015
(Selskabets 2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 31/05/2016

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Tandlæge Nadia Østergaard ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 31. maj 2016

Direktion:



Nadia Østergaard

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Tandlæge Nadia Østergaard ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Nadia Østergaard ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 31. maj 2016

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065



Villy Rabe Bech Moustén
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet:	Tandlæge Nadia Østergaard ApS Søvænget 3 8800 Viborg
	CVR nr.: 35 47 94 30
	Regnskabsår: 01.01 - 31.12
Direktion:	Nadia Østergaard
Tilknyttede virksomheder:	Nadia Østergaard Leasing ApS, 100% ejet
Revisor:	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Nadia Østergaard ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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 og nedskrivninger.

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.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er resultatopgørelsens øverste poster sammendraget til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til gager, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskattede 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Bygninger	50-100 år

Nyanskaffelser med en kostpris under den til hver tid gældende skattemæssige småanskaffelsesgrænse omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i datterselskaber

Kapitalandele i dattervirksomheder der indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte.

Varebeholdninger

Varebeholdninger indgår med et fast beløb.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

Anvendt regnskabspraksis

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 acontoskatter.

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 fremførelsesberettigede 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 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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2013/14 DKK
Bruttofortjeneste		11.168.678	7.374.637
Personaleomkostninger	1	8.023.953	5.070.188
Resultat før afskrivninger		3.144.725	2.304.450
Afskrivninger		574.800	270.694
Resultat af primær drift		2.569.925	2.033.756
Sekundære indtægter		16.400	0
Sekundære omkostninger	2	62.773	0
Resultat før finansielle poster		2.523.552	2.033.756
Resultat af kapitalinteresser		-164.474	-39.115
Finansielle indtægter	3	11.200	0
Finansielle omkostninger	4	434.121	350.537
Resultat før skat		1.936.157	1.644.104
Skat af årets resultat	5	480.219	408.309
Årets resultat		1.455.938	1.235.795
Resultatdisponering			
Årets resultat		1.455.938	1.235.795
Overført fra tidligere år		1.135.994	0
Til disposition		2.591.933	1.235.795
Forslag til resultatdisponering			
Udlodning af udbytte		101.200	99.800
Overført til næste år		2.490.733	1.135.995
I alt		2.591.933	1.235.795

Balance 31. december

	Note	2015 DKK	2013/14 DKK
Aktiver			
Goodwill		3.835.484	4.043.775
Immaterielle anlægsaktiver i alt		3.835.484	4.043.775
Grunde og bygninger		4.042.685	3.969.600
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.173.820	1.312.140
Materielle anlægsaktiver i alt		5.216.505	5.281.740
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	10.885
Deposita		12.000	12.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		12.000	22.885
Anlægsaktiver i alt		9.063.989	9.348.400
Varebeholdninger		100.000	50.000
Varebeholdninger i alt		100.000	50.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		984.452	542.556
Igangværende arbejder for fremmed regning		219.846	18.529
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.696.811	1.371.594
Andre tilgodehavender		14.835	0
Periodeafgrænsningsposter		0	2.764
Tilgodehavender i alt		3.915.944	1.935.443
Likvide beholdninger		32.755	1.978
Likvide beholdninger i alt		32.755	1.978
Omsætningsaktiver i alt		4.048.699	1.987.421
Aktiver i alt		13.112.688	11.335.822

Balance 31. december

	Note	<u>2015</u>	<u>2013/14</u>
		DKK	DKK
Passiver			
Virksomhedskapital	6	80.000	80.000
Forslag til udbytte	6	101.200	99.800
Overført overskud	6	2.490.733	1.135.995
Egenkapital i alt		2.671.933	1.315.795
Hensættelse til udskudt skat		340.406	202.582
Hensatte forpligtelser i alt		340.406	202.582
Gæld til realkreditinstitutter	7	1.908.625	1.995.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt		1.908.625	1.995.000
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		86.000	85.000
Gæld til pengeinstitutter		4.715.214	5.430.826
Modtagne forudbetalinger fra kunder		32.908	2.576
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.320.349	439.291
Selskabsskat		92.395	5.727
Anden gæld		1.944.857	1.859.026
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		8.191.724	7.822.445
Gældsforpligtelser i alt		10.100.349	9.817.445
Passiver i alt		13.112.688	11.335.822
Eventualposter	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Noter til årsrapporten

Selskabets aktivitet og økonomiske udvikling

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling har levet op til forventningerne og anses for tilfredsstillende.

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

1	Personaleomkostninger	2015	2013/14
	Gager og lønninger	6.764.718	4.362.522
	Pensioner	569.442	288.704
	Andre omkostninger til social sikring	124.819	72.659
	Øvrige personaleomkostninger	564.974	346.302
	Personaleomkostninger i alt	8.023.953	5.070.188
2	Sekundære omkostninger	2015	2013/14
	Ejendomsskat og forsikring, Bjerregrav	16.205	0
	El, vand og varme, Bjerregrav	33.569	0
	Vedligeholdelse og reparationer	4.799	0
	Øvrige udgifter Bjerregrav	8.200	0
	Sekundære omkostninger i alt	62.773	0
3	Finansielle indtægter	2015	2013/14
	Øvrige finansielle indtægter	11.200	0
	Finansielle indtægter i alt	11.200	0
4	Finansielle omkostninger	2015	2013/14
	Øvrige finansielle omkostninger	434.121	350.537
	Finansielle omkostninger i alt	434.121	350.537

Noter til årsrapporten

5	Skat af årets resultat	2015	2013/14
	Årets aktuelle skat	342.395	205.727
	Årets udskudte skat	137.824	202.582
	Skat af årets resultat i alt	480.219	408.309

6	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	Egenkapital i alt
	Saldo primo	80.000	1.135.994	99.800	1.315.794
	Betalt udbytte	0	0	-99.800	-99.800
	Årets resultat	0	1.455.938	0	1.455.938
	Årets udbytte	0	-101.200	101.200	0
	Egenkapital ultimo	80.000	2.490.733	101.200	2.671.933

7	Gæld til realkreditinstitutter	2015	2013/14
	Realkreditinstitutter	1.994.625	2.080.000
	Overført til kortfristet gæld	-86.000	-85.000
	Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.908.625	1.995.000

Af den langfristede gæld forfalder DKK 1.561.000 til betaling efter 5 år

8 Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Nadia Østergaard Leasing ApS. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskaberne for koncernens skatter inden for sambeskatningskredsen.

Noter til årsrapporten

9 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut m.v. er der deponeret realkreditpantebreve i alt kr. 2.080.000 med pant i selskabets ejendomme med en bogført værdi kr. 4.042.685.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret ejerpantebreve i alt kr. 2.480.000 med pant i selskabets ejendomme med en bogført værdi kr. 4.042.685.