

Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS

Ågade 7, 7620 Lemvig

CVR-nr. 69 95 26 15

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:  **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	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 for Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig 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 kapitalejerne i Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig 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	Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS Ågade 7 7620 Lemvig
	Telefon: 97820815
	Hjemmeside: www.tandlaegehusetaagade.dk
	CVR-nr.: 69 95 26 15
	Stiftet: 14. december 1982
	Hjemsted: Lemvig kommune
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april 34. regnskabsår
Direktion	Niels Kjærgaard
Revision	Vestjysk Revision Statsautoriseret revisionsaktieselskab Andrupsgade 7 7620 Lemvig
Modervirksomhed	RNK Holding ApS

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i drift af tandlægepraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 2.258.813 kr. mod 1.783.590 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 Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig 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

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når behandlingen af patienten er afsluttet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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 poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

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 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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:

Bygninger	10-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	maksimalt 5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år eller med en kostpris under t.kr. 13 pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 Tandlægeselskabet Niels Kjærgaard, Lemvig ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Andre gældsforpligtelser 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>
Bruttofortjeneste	9.038.105	5.963.667
1 Personaleomkostninger	-4.949.089	-3.034.793
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-365.248	-365.662
Andre driftsomkostninger	0	-469.192
Driftsresultat	3.723.768	2.094.020
Andre finansielle indtægter	466.406	739.526
2 Andre finansielle omkostninger	-1.283.131	-342.137
Resultat før skat	2.907.043	2.491.409
3 Skat af årets resultat	-648.230	-707.819
Årets resultat	2.258.813	1.783.590
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	258.813	283.590
Disponeret i alt	2.258.813	1.783.590

Balance 30. april

Aktiver		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Goodwill	15.863	31.722
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>15.863</u>	<u>31.722</u>
5	Grunde og bygninger	4.600.243	4.638.865
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	871.976	356.525
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.472.219</u>	<u>4.995.390</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>5.488.082</u>	<u>5.027.112</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	10.000	10.000
	Varebeholdninger i alt	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	467.906	384.752
	Udskudte skatteaktiver	74.000	85.000
	Andre tilgodehavender	0	878.594
	Tilgodehavender i alt	<u>541.906</u>	<u>1.348.346</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	8.950.664	6.064.416
	Værdipapirer i alt	<u>8.950.664</u>	<u>6.064.416</u>
	Likvide beholdninger	1.130.043	720.038
	Omsætningsaktiver i alt	<u>10.632.613</u>	<u>8.142.800</u>
	Aktiver i alt	<u>16.120.695</u>	<u>13.169.912</u>

Balance 30. april

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	200.000	200.000
8 Overført resultat	1.488.603	1.229.790
9 Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Egenkapital i alt	<u>3.688.603</u>	<u>2.929.790</u>
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	73.687	64.873
Leverandører af varer og tjenesteydelser	491.348	311.474
Gæld til tilknyttede virksomheder	9.786.105	8.922.612
Selskabsskat	542.413	585.523
Anden gæld	1.538.539	355.640
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>12.432.092</u>	<u>10.240.122</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>12.432.092</u>	<u>10.240.122</u>
Passiver i alt	<u>16.120.695</u>	<u>13.169.912</u>

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Noter

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.046.404	2.214.136
Pensioner	383.381	284.973
Andre omkostninger til social sikring	57.398	53.611
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>461.906</u>	<u>482.073</u>
	<u>4.949.089</u>	<u>3.034.793</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	221.328	326.862
Andre renteomkostninger	<u>1.061.803</u>	<u>15.275</u>
	<u>1.283.131</u>	<u>342.137</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	637.230	727.819
Årets regulering af udskudt skat	<u>11.000</u>	<u>-20.000</u>
	<u>648.230</u>	<u>707.819</u>
	<u>30/4 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
4. Goodwill		
Kostpris primo	<u>79.297</u>	<u>79.297</u>
Kostpris ultimo	<u>79.297</u>	<u>79.297</u>
Af- og nedskrivninger primo	-47.575	-31.716
Årets af-/nedskrivninger	<u>-15.859</u>	<u>-15.859</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-63.434</u>	<u>-47.575</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>15.863</u>	<u>31.722</u>

Noter

	30/4 2016	30/4 2015
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	4.865.566	6.433.831
Afgang i årets løb	0	-1.568.265
Kostpris ultimo	4.865.566	4.865.566
Af- og nedskrivninger primo	-226.701	-203.925
Årets af-/nedskrivninger	-38.622	-42.357
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	19.581
Af- og nedskrivninger ultimo	-265.323	-226.701
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.600.243	4.638.865
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	3.698.403	3.620.076
Tilgang i årets løb	826.218	78.327
Kostpris ultimo	4.524.621	3.698.403
Af- og nedskrivninger primo	-3.341.878	-3.034.432
Årets af-/nedskrivninger	-310.767	-307.446
Af- og nedskrivninger ultimo	-3.652.645	-3.341.878
Regnskabsmæssig værdi ultimo	871.976	356.525
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	200.000	200.000
	200.000	200.000
8. Overført resultat		
Overført resultat primo	1.229.790	946.200
Årets overførte overskud eller underskud	258.813	283.590
	1.488.603	1.229.790

Noter

	<u>30/4 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
9. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte primo	1.500.000	1.500.000
Udloddet udbytte	-1.500.000	-1.500.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>2.000.000</u>	<u>1.500.000</u>
	<u>2.000.000</u>	<u>1.500.000</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har ikke afsat beløb til eventuelle fremtidige reparationer vedrørende udførte behandlinger.

Selskabet har ingen eventualaktiver eller -forpligtelser.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med RNK Holding ApS, CVR-nr. 27514383 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.