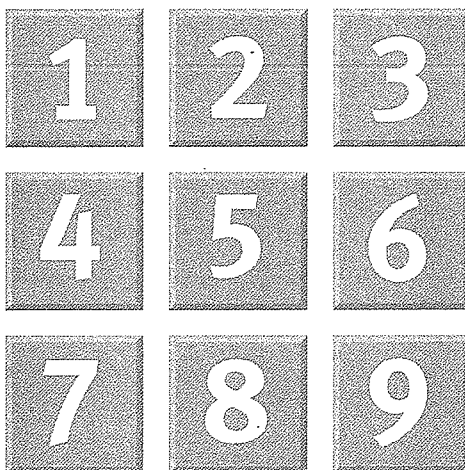


Tandlægeselskabet Jørgen Nejst ApS

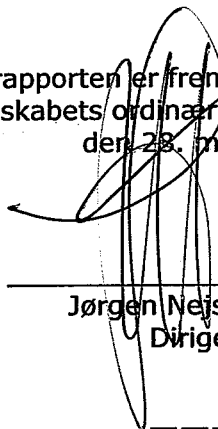
Slotsgade 2
3400 Hillerød

CVR-nr. 10272939



Årsrapport for 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. maj 2014



Jørgen Nejst Jensen
Dirigent



DØSSING & PARTNERE

Revisionsinteressentskab

www.dossing.dk

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Tandlægeselskabet Jørgen Nejst ApS
Slotsgade 2
3400 Hillerød

CVR-nr.

10272939

Stiftelsesdato

27. maj 1986

Regnskabsår

1. januar 2013 - 31. december 2013

Revisor

Døssing & Partnere, Revisionsinteressentskab
Trollesminde Kontorpark
Roskildevej 12 A
3400 Hillerød
CVR-nr.: 54879911

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 for Tandlægeselskabet Jørgen Nejst ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013.

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

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende år ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 27. maj 2014

Direktion

Jørgen Nejst Jensen
Direktør

Generalforsamlingens beslutning om fravalg af revision

Generalforsamlingen har besluttet, at årsrapporten for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Tandlægeselskabet Jørgen Nejst ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Jørgen Nejst ApS for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013, 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 7, hvoraf det fremgår at selskabet har kapitaltab. Ledelsen forventer, jf. note 1 at have den nødvendige kapital til rådighed for at kunne fortsætte driften frem til næste regnskabsafslæggelse. Vi er enige i ledelsens konklusion og kan derfor tilsluttes os deres vurdering af selskabers fremtid samt herunder værdiansættelsen af virksomhedens aktiver.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Hillerød, den 27. maj 2014

DØSSING & PARTNERE

Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer

 
Jeanette Vetlov Jens Prehn Mortensen
registrerede revisor

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i tandlægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 udviser et resultat på kr. -1.249.901, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en balancesum på kr. 2.041.219, og en egenkapital på kr. -829.422.

Selskabets ledelse vurderer selskabets økonomiske udvikling i regnskabsåret, herunder årets resultat, som mindre tilfredsstillende.

Den væsentligste årsag til selskabets negative indtjening, kan henføre til tab ved salg af selskabets grunde og bygninger.

Selskabet har af samme grund tabt mere end 50% af anpartskapitalen, som forventes retableret ved egen indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning solgt sine aktiviteter indenfor tandlægevirksomhed, og er herefter overgået til formueadministration.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Jørgen Nejst ApS for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Anvendt regnskabspraksis

Leje- og leasingforhold

Der er leaset driftsmidler. Årets betalte leasingydelser er indregnet i resultatopgørelsen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	40-50 år	60%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	51%

Der afskrives ikke på grunde.

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets indkomst udgiftsføres med 25% af årets skattepligtige indkomst tillagt procenttillæg og med forskydningen i udskudt skat.

Udskudt skat afsættes med 25% af forskellen mellem alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige værdier og skattemæssige værdier.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jørgen Nejst Holding ApS. Selskabets skyldige selskabsskat optages som en forpligtigelse i balancen, indtil betaling sker til moderselskabet. Selskabets tilgodehavende selskabsskat indgår i mellemregningen med moderselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede 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 i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse

	Note	2013	2012
Bruttoresultat		2.254.881	1.952.409
Personaleomkostninger	2	-1.630.202	-1.422.010
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-37.600	-88.042
Andre driftsomkostninger		-1.575.100	0
Resultat af primær drift		-988.021	442.357
Andre finansielle indtægter		18.207	6.163
Andre finansielle omkostninger		-171.504	-225.387
Resultat før skat		-1.141.318	223.133
Skat af årets resultat	4	-108.583	-61.523
Årets resultat		-1.249.901	161.610
 Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		220.479	58.869
Årets resultat		-1.249.901	161.610
Til disposition i alt		-1.029.422	220.479
Overført resultat		-1.029.422	220.479
Fordelt		-1.029.422	220.479

Balance pr. 31. december 2013

Aktiver	Note	2013	2012
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger	5	0	2.617.969
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	255.200	292.800
Materielle anlægsaktiver		255.200	2.910.769
Finansielle anlægsaktiver			
Andre tilgodehavender		37.500	37.500
Finansielle anlægsaktiver		37.500	37.500
Anlægsaktiver		292.700	2.948.269
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		31.772	51.801
Varebeholdninger		31.772	51.801
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		260.482	199.151
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		407.666	0
Andre tilgodehavender		2.869	38.876
Periodeafgrænsningsposter		4.280	14.151
Tilgodehavender		675.297	252.178
Likvide beholdninger		1.041.450	9.061
Omsætningsaktiver		1.748.519	313.040
Aktiver		2.041.219	3.261.309

Balance pr. 31. december 2013

	Note	2013	2012
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-1.029.422	220.479
Egenkapital	7	<u>-829.422</u>	<u>420.479</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelser til udskudt skat		29.678	33.125
Hensatte forpligtelser		<u>29.678</u>	<u>33.125</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		535.768	575.735
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		1.548.813	1.724.582
Langfristet gæld som forfalder inden for 1 år		-1.133.428	-220.384
Langfristede gældsforpligtelser		<u>951.153</u>	<u>2.079.933</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.133.428	220.384
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		473.345	257.363
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.284	79.785
Selskabsskat		112.030	60.259
Anden gæld		128.723	109.981
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.889.810</u>	<u>727.772</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.840.963</u>	<u>2.807.705</u>
Passiver		<u>2.041.219</u>	<u>3.261.309</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksomheden på, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Det er usikkert, om der kan opnås tilsagn om de ønskede lån til finansiering af driften. Ledelsen bedømmer, at låneansøgningen vil blive imødekommet, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

	2013	2012
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.435.310	1.285.412
Pensioner	85.869	60.663
Omkostninger til social sikring	23.203	26.373
Andre personaleomkostninger	85.820	49.562
Personaleomkostninger i alt	1.630.202	1.422.010
3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	0	15.362
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.600	37.600
Tab ved salg af aktiver	0	35.080
Af- og nedskrivninger i alt	37.600	88.042
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	112.030	66.259
Regulering af tidligere års skat	0	64
Regulering af eventualskat	-3.447	-4.800
Årets skat i alt	108.583	61.523
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	2.648.693	2.648.693
Afgang i årets løb	-2.648.693	0
Kostpris ultimo	0	2.648.693
Af- og nedskrivninger primo	-30.724	-15.362
Årets afskrivninger	0	-15.362
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	30.724	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-30.724
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	2.617.969

Noter

	2013	2012
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	879.935	971.735
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	300.000
Afgang i årets løb	0	-391.800
Kostpris ultimo	879.935	879.935
Af- og nedskrivninger primo	-587.135	-606.255
Årets afskrivninger	-37.600	-37.600
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	56.720
Af- og nedskrivninger ultimo	-624.735	-587.135
Regnskabsmæssig værdi ultimo	255.200	292.800
7. Egenkapital		
Virksomhedskapital		
Anpartskapital	200.000	200.000
Virksomhedskapital i alt	200.000	200.000
Overført resultat		
Overført resultat primo	220.479	58.869
Årets resultat	-1.249.901	161.610
Overført resultat i alt	-1.029.422	220.479
Egenkapital ultimo	-829.422	420.479

8. Eventualforpligtelser

Selskabets har indgået aftale om leasing af driftsmidler. Leasingaftalerne er uopsigelige indtil 30/09 2014, og de samlede leasingydelse i uopsigelsesperiode udgør kr. 63.391.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Nejst Holding ApS, der er administrationsselskab i sambeskatningen.

Der er endvidere solidarisk hæftelse for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er tinglyst løsørepandebrev i selskabets driftsmidler på kr. 500.000, samt indestående i Nordea Bank på kr. 1.040.000, til sikkerhed overfor bankgæld i Nordea Bank.