



Tlf: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

TAND- OG IMPLANTATKLINIKKEN FREDERIKSHAVN APS

ÅRSRAPPORT

2012/13

26. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. november 2013

Bodil Diernæs

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning..... | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæringer..... | 4 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 5 |
| Årsregnskab 1. juli 2012 - 30. juni 2013 | |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 6-8 |
| Resultatopgørelse..... | 9 |
| Balance..... | 10-11 |
| Noter..... | 12-13 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Tand- og Implantatclinikken Frederikshavn ApS Vestergade 2 9900 Frederikshavn |
| | Hjemmeside: WWW.tandsmil.dk |
| | CVR-nr.: 11 51 10 90 |
| | Stiftet: 25. juni 1987 |
| | Hjemsted: Frederikshavn |
| | Regnskabsår: 1. juli 2012 - 30. juni 2013 |
| Direktion | Bodil Diernæs |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby |
| Pengeinstitut | Danske Bank Danmarksgade 64 9900 Frederikshavn |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2012 - 30. juni 2013 for Tand- og Implantatclinikken Frederikshavn ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 28. oktober 2013

Direktion

Bodil Diernæs

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Tand- og Implantatklinikken Frederikshavn ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Tand- og Implantatklinikken Frederikshavn ApS for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 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 vores revision 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. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 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.

Sæby, den 28. oktober 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Poul Vorum
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har, i lighed med tidligere år, bestået i drift af tandlægeklinik.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tand- og Implantatklubben Frederikshavn ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet 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.

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.

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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør de fakturerede beløb for udførte behandlinger og værdi af igangværende behandlinger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skat**

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 25 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-10 år | 0 % |

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.

Varebeholdninger

Beholdning af forbrugsmaterialer måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende behandlinger måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2012/13 kr. | 2011/12 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 7.106.387 | 7.157.621 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -5.776.509 | -5.494.750 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -386.780 | -376.125 |
| DRIFTSRESULTAT | | 943.098 | 1.286.746 |
| Indtægter af værdipapirer..... | | 45.668 | 0 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 17.528 | 30.944 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -69.628 | -115.111 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 936.666 | 1.202.579 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -264.022 | -337.299 |
| ÅRETS RESULTAT | | 672.644 | 865.280 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 1.000.000 | 500.000 |
| Anvendt af tidligere års overskud..... | | -327.356 | 365.280 |
| I ALT | | 672.644 | 865.280 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2013 kr. | 2012 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Goodwill..... | | 55.000 | 115.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 3 | 55.000 | 115.000 |
| Grunde og bygninger..... | | 1.109.629 | 1.201.624 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 405.863 | 465.597 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 1.515.492 | 1.667.221 |
| Andre værdipapirer..... | | 0 | 442.085 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | | 0 | 442.085 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.570.492 | 2.224.306 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 239.736 | 243.271 |
| Varebeholdninger..... | | 239.736 | 243.271 |
| Fakturerede behandlinger..... | | 877.011 | 979.924 |
| Igangværende behandlinger..... | | 519.436 | 451.633 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 8.500 | 15.700 |
| Andre tilgodehavender..... | | 23.960 | 29.176 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 69.682 | 50.392 |
| Tilgodehavender..... | | 1.498.589 | 1.526.825 |
| Likvider..... | | 914.998 | 751.288 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.653.323 | 2.521.384 |
| AKTIVER..... | | 4.223.815 | 4.745.690 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2013 kr. | 2012 kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Anpartskapital..... | | 200.000 | 200.000 |
| Overført overskud..... | | 658.470 | 985.826 |
| Forslag til udbytte..... | | 1.000.000 | 500.000 |
| EGENKAPITAL..... | 5 | 1.858.470 | 1.685.826 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 257.027 | 281.219 |
| Selskabsskat..... | | 256.825 | 324.447 |
| Anden gæld..... | | 1.851.493 | 2.454.198 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 2.365.345 | 3.059.864 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 2.365.345 | 3.059.864 |
| PASSIVER..... | | 4.223.815 | 4.745.690 |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

NOTER

| | 2012/13 kr. | 2011/12 kr. | Note |
|---|------------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Løn og gager..... | 4.838.411 | 4.565.609 | |
| Pensioner..... | 658.178 | 715.586 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 279.920 | 213.555 | |
| | 5.776.509 | 5.494.750 | |
| | | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 256.822 | 325.399 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 7.200 | 11.900 | |
| | 264.022 | 337.299 | |
| | | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Goodwill | |
| Kostpris 1. juli 2012..... | | 1.841.938 | |
| Kostpris 30. juni 2013..... | | 1.841.938 | |
| | | | |
| Afskrivninger 1. juli 2012..... | | 1.726.938 | |
| Årets afskrivninger | | 60.000 | |
| Afskrivninger 30. juni 2013..... | | 1.786.938 | |
| | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2013..... | | 55.000 | |
| | | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| | Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. juli 2012..... | 2.299.873 | 3.850.404 | |
| Tilgang..... | 0 | 58.214 | |
| Afgang..... | 0 | -353.238 | |
| Kostpris 30. juni 2013..... | 2.299.873 | 3.555.380 | |
| | | | |
| Afskrivninger 1. juli 2012..... | 1.098.249 | 3.384.807 | |
| Afskrivninger solgte aktiver..... | 0 | -353.238 | |
| Årets afskrivninger | 91.995 | 117.948 | |
| Afskrivninger 30. juni 2013..... | 1.190.244 | 3.149.517 | |
| | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2013..... | 1.109.629 | 405.863 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|----------------|----------------------|------------------------|------------------|----------|
| Egenkapital | | | | | 5 |
| | Anpartskapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt | |
| Egenkapital 1. juli 2012..... | 200.000 | 985.826 | 500.000 | 1.685.826 | |
| Betalt udbytte..... | | | -500.000 | -500.000 | |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | -327.356 | 1.000.000 | 672.644 | |
| Egenkapital 30. juni 2013..... | 200.000 | 658.470 | 1.000.000 | 1.858.470 | |
| Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år. | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 6 |
| <i>Hæftelse i sambeskatningen</i> | | | | | |
| Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 7 |
| Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 400 tkr. i Vestergade 2, som sikkerhed for mellemværendet med Danske Bank. | | | | | |