

# Tandlæge Bjørn Feldt ApS

CVR-nr. 14 37 89 44

## Årsrapport

1. juli 2012 - 30. juni 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. november 2013.

---

Bjørn Feldt  
Dirigent

**København:**

Nørre Farimagsgade 11  
1364 København K  
Tel +45 70 15 78 11  
Fax +45 70 15 78 12

**Farum:**

Hovedgaden 9  
3520 Farum  
Tel +45 44 48 07 85  
Fax +45 44 48 03 63

**Aarhus:**

Olof Palmes Alle 25A,1  
8200 Aarhus N  
Tel +45 72 410 800  
Fax +45 72 410 801

info@ap.dk

www.ap.dk

CVR.nr. 34 88 49 35

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

*An independent member firm of*

**MOORE STEPHENS**  
INTERNATIONAL LIMITED

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2012 - 30. juni 2013</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 for Tandlæge Bjørn Feldt 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. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013.

Der træffes på generalforsamlingen den 25. november 2013 beslutning om, at årsregnskabet for 2013/14 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 22. november 2013

**Direktion**

Bjørn Feldt

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til anpartshaveren i Tandlæge Bjørn Feldt ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Bjørn Feldt 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 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.

### **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.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

Farum, den 22. november 2013

### **AP | Statsautoriserede Revisorer P/S**

Jan Nielsen  
registreret revisor

Bo Lysen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Tandlæge Bjørn Feldt ApS Vestre Paradisvej 82 2840 Holte
	CVR-nr.: 14 37 89 44
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Bjørn Feldt
<b>Revision</b>	AP   Statsautoriserede Revisorer P/S

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Tandlæge Bjørn Feldt ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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, 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning ved udførte handlinger. Desuden indgår vareforbruget, samt eksterne omkostninger, der omfatter omkostninger til salg, lokaler, administration, lønsumsafgift m.v..

Patienthonorar indregnes i resultatopgørelsen, når behandling har fundet sted. Op- og nedskrivninger på ikke fakturerede behandlinger indgår i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder lønninger, gager, pensioner samt andre omkostninger til social sikring.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer. 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 tilknyttede virksomheder.

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

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Bygninger	50 år
Installationer	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

Ejendommen er i årsrapporten placeret under "Ejendomme bestemt for salg", idet ejendommen er solgt pr 1/7 2013. Ejendommen benyttes fortsat frem til salgstidspunktet af 3. mand.

### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Varebeholdninger**

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

Varebeholdninger udgør en fast værdi, idet der er tale om et standardlager uden væsentlige bevægelser.

#### **Tilgodehavender**

Der foretages individuel vurdering af debitorerne. Øvrige debitorer måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives hvis dette vurderes at være påkrævet.

#### **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. Færdiggørelsesgraden opgøres efter en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofaktureringer er fratrukket i posten.

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, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### 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 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tandlæge Bjørn Feldt ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

Note	2012/13	2011/12
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>822.002</b>	<b>904.725</b>
4 Personaleomkostninger	-317.628	-753.465
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-69.081	-35.481
<b>Driftsresultat</b>	<b>435.293</b>	<b>115.779</b>
Andre finansielle indtægter	81.142	40.269
Øvrige finansielle omkostninger	-41.327	-54.961
<b>Resultat før skat</b>	<b>475.108</b>	<b>101.087</b>
Skat af årets resultat	3.083	-106.090
<b>Årets resultat</b>	<b>478.191</b>	<b>-5.003</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	327.000	0
Overføres til overført resultat	151.191	0
Disponeret fra overført resultat	0	-5.003
<b>Disponeret i alt</b>	<b>478.191</b>	<b>-5.003</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		
Note	2013	2012
<b>Anlægsaktiver</b>		
Ejendom bestemt for salg	998.744	717.497
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	44.800
Materielle anlægsaktiver i alt	998.744	762.297
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>998.744</b>	<b>762.297</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	0	8.000
Varebeholdninger i alt	0	8.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.907	210.671
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	11.049
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	163.923	116.732
Andre tilgodehavender	230.987	11.000
Periodeafgrænsningsposter	2.920	9.021
Tilgodehavender i alt	404.737	358.473
Andre værdipapirer og kapitalandele	0	117.469
Værdipapirer i alt	0	117.469
Likvide beholdninger	853.709	797.879
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.258.446</b>	<b>1.281.821</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.257.190</b>	<b>2.044.118</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
Note	2013	2012
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	356.187	204.996
Foreslået udbytte for regnskabsåret	327.000	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>808.187</b>	<b>329.996</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	3.083
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>3.083</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
5 Gæld til realkreditinstitutter	0	1.416.495
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.416.495
Kortfristet del af langfristet gæld	1.411.659	56.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	38.094
Selskabsskat	203	22.189
Anden gæld	37.141	177.461
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.449.003	294.544
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.449.003</b>	<b>1.711.039</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>2.257.190</b>	<b>2.044.118</b>
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>7 Eventualposter</b>		

## Noter

---

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
<b>1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter</b>		
Selskabets vigtigste forretningsområde er drift af tandlægevirksomhed.		
<b>2. Særlige forhold i årsrapporten</b>		
Selskabet har opnået en avance ved salg af tandlægepraksis på t.kr. 750.		
<b>3. Efterfølgende begivenheder</b>		
Ejendommen er solgt pr. 1/7 2013 til en salgspris på 4.500.000, hvilket giver en betydningsfuld avance i regnskabsår 2013/2014.		
<b>4. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	289.825	690.797
Pensioner	13.300	40.301
Andre omkostninger til social sikring	14.503	22.367
	<u>317.628</u>	<u>753.465</u>
<b>5. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.411.659	1.473.295
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.411.659	-56.800
	<u>0</u>	<u>1.416.495</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>1.165.695</u>
<b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.412 t.kr., er der tinglyst nom.pant t.kr. 1.895 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2013 udgør 999 t.kr.		
<b>7. Eventualposter</b>		
<b>Operationel leasing</b>		
Selskabet har indgået operationel leasingaftale med en forpligtelse på kr. 88.000, der løber over yderligere 22 måneder.		

### 7. Eventualposter (fortsat)

#### **Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskab Bjørn Feldt Holding ApS som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2012/13 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.