

Tandlægeselskabet Anders Yttrup ApS

CVR-nr. 16 61 25 45

Årsrapport

1. januar - 31. december 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. juni 2013.

Anders Yttrup
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>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for Tandlægeselskabet Anders Yttrup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Det er på generalforsamlingen den 10. maj 2012 vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2012 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 18. juni 2013

Direktion

Anders Yttrup

Bestyrelse

Anders Yttrup

Birgit Yttrup

Den uafhængige revisors erklæring

Til anpartshaveren i Tandlægeselskabet Anders Yttrup ApS

Vi har efter aftale udført review af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Anders Yttrup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Selskabets ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af vores review at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Det udførte review

Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard om review af regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger

Uden at det har påvirket vor konklusion henviser vi til note 9 hvoraf det fremgår, at der i regnskabsåret har været et udlån til ledelsen i strid med selskabsloven. Udlånet er opstået i tidligere regnskabsperioder og er delvist indfriet i regnskabsåret. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

København, den 18. juni 2013

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

Jan Nygaard
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Anders Yttrup ApS Gudumvej 4 4200 Slagelse
	Telefon: 58372460
	Telefax: 58372591
	Hjemmeside: http://www.ny-tand.dk/
	CVR-nr.: 16 61 25 45
	Stiftet: 4. december 1992
	Hjemsted: Korsør
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anders Yttrup Birgit Yttrup
Direktion	Anders Yttrup
Revisor	AP Statsautoriserede Revisorer P/S
Associeret virksomhed	Andel af Nygade 6, Korsør I/S, Korsør

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive tandlægeklinvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 509 t.kr. mod 2.913 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 149 t.kr. mod -77 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet forventes likvideret i det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2012	2011
Nettoomsætning	508.948	2.912.741
Andre driftsindtægter	400.000	0
Omkostninger til råvarer og hjælpemidler	-59.622	-485.863
Andre eksterne omkostninger	-283.941	-914.234
Bruttoresultat	565.385	1.512.644
1 Personaleomkostninger	-231.639	-1.485.572
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	38.655	-33.944
Resultat før finansielle poster	372.401	-6.872
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder efter skat	-104.929	9.135
Andre finansielle indtægter	97.674	28.585
2 Andre finansielle omkostninger	-27.475	-126.661
Resultat før skat	337.671	-95.813
3 Skat af årets resultat	-188.838	18.438
Årets resultat	148.833	-77.375
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-277.291	9.135
Udbytte for regnskabsåret	427.007	114.000
Disponeret fra overført resultat	-883	-200.510
Disponeret i alt	148.833	-77.375

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2012	2011
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.600	79.633
Materielle anlægsaktiver i alt	9.600	79.633
6 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	440.484
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	468.738	390.599
Finansielle anlægsaktiver i alt	468.738	831.083
Anlægsaktiver i alt	478.338	910.716
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	0	14.500
Varebeholdninger i alt	0	14.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	529	219.580
Udskudt skatteaktiv	0	141.538
8 Tilgodehavende selskabsskat	9.399	43.254
Andre tilgodehavender	0	10.412
9 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	118.478	196.981
Periodeafgrænsningsposter	0	8.458
Tilgodehavender i alt	128.406	620.223
Likvide beholdninger	62.776	178.629
Omsætningsaktiver i alt	191.182	813.352
Aktiver i alt	669.520	1.724.068

Balance 31. december

Passiver		
Note	2012	2011
Egenkapital		
10 Anpartskapital	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	277.291
11 Overført resultat	0	883
12 Foreslået udbytte for regnskabsåret	427.007	114.000
Egenkapital i alt	627.007	592.174
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	10.513	458.084
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	135.382
Gæld til associerede virksomheder	0	337.594
Anden gæld	32.000	200.834
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	42.513	1.131.894
Gældsforpligtelser i alt	42.513	1.131.894
Passiver i alt	669.520	1.724.068

13 Nærtstående parter

Noter

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	227.477	1.377.023
Pensioner	0	100.100
Andre omkostninger til social sikring	4.162	8.449
	<u>231.639</u>	<u>1.485.572</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>4</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Andre rentekomkostninger	<u>27.475</u>	<u>126.661</u>
	<u>27.475</u>	<u>126.661</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	47.300	0
Årets regulering af udskudt skat	<u>141.538</u>	<u>-18.438</u>
	<u>188.838</u>	<u>-18.438</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2012	784.538	784.538
Afgang i årets løb	<u>-784.538</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2012	<u>0</u>	<u>784.538</u>
Nedskrivninger 1. januar 2012	-784.538	-784.538
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>784.538</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 31. december 2012	<u>0</u>	<u>-784.538</u>

Noter

	<u>31/12 2012</u>	<u>31/12 2011</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2012	1.207.298	1.201.520
Tilgang i årets løb	0	5.778
Afgang i årets løb	<u>-1.197.698</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2012	<u>9.600</u>	<u>1.207.298</u>
Nedskrivninger 1. januar 2012	-1.127.665	-1.093.721
Årets af-/nedskrivninger	0	-33.944
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>1.127.665</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 31. december 2012	<u>0</u>	<u>-1.127.665</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	<u>9.600</u>	<u>79.633</u>
6. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2012	210.487	210.487
Afgang i årets løb	<u>-210.487</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2012	<u>0</u>	<u>210.487</u>
Opskrivning primo 1. januar 2012	229.997	220.862
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	9.135
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	<u>-229.997</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2012	<u>0</u>	<u>229.997</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	<u>0</u>	<u>440.484</u>
Associerede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Andel af Nygade 6, Korsør I/S	Korsør	0 %

Noter

	<u>31/12 2012</u>	<u>31/12 2011</u>	
7. Andre værdipapirer og kapitalandele			
Kostpris 1. januar 2012	523.477	522.811	
Tilgang i årets løb	0	4.902	
Afgang i årets løb	-4.048	-4.236	
Kostpris 31. december 2012	<u>519.429</u>	<u>523.477</u>	
Opskrivninger 1. januar 2012	7.744	20.441	
Årets opskrivninger	5.152	0	
Regulering af tidligere opskrivning	-428	-12.697	
Opskrivninger 31. december 2012	<u>12.468</u>	<u>7.744</u>	
Nedskrivninger 1. januar 2012	-140.622	-71.616	
Årets af-/nedskrivninger	0	-69.006	
Regulering af tidligere nedskrivninger	77.463	0	
Nedskrivninger 31. december 2012	<u>-63.159</u>	<u>-140.622</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	<u>468.738</u>	<u>390.599</u>	
8. Tilgodehavende selskabsskat			
Tilgodehavende selskabsskat 1. januar 2012	43.254	-107.925	
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	-43.254	107.925	
Beregnet selskabsskat for indeværende år	-47.300	0	
Betalt acontoskat for indeværende år	56.699	43.254	
	<u>9.399</u>	<u>43.254</u>	
9. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Tilgodehavende hos ledelsen kan 31. december 2012 specificeres således:			
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2012
Direktion	0	78.503	118.478
Mellemværendet er opstået i tidligere regnskabsperioder og delvist indfriet i regnskabsåret.			
10. Anpartskapital			
Anpartskapital 1. januar 2012		200.000	200.000
		<u>200.000</u>	<u>200.000</u>

Noter

	<u>31/12 2012</u>	<u>31/12 2011</u>
11. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2012	883	201.393
Årets overførte overskud eller underskud	-883	-200.510
	<u>0</u>	<u>883</u>
12. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2012	114.000	200.000
Udloddet udbytte	-114.000	-200.000
Udbytte for regnskabsåret	427.007	114.000
	<u>427.007</u>	<u>114.000</u>
13. Nærtstående parter		
Ejerforhold		
Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:		
Andes Yttrup,		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Anders Yttrup 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.

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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når behandlingen er afsluttet. Der indregnes ikke igangværende arbejder.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

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, 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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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.

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 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

Indretning af lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-8 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens 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 og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens 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 associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye dattervirksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der hensættes til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger, jævnfør beskrivelse af goodwill nedenfor.

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder. Forskelsbeløbet afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er 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.

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.