

Tandlægerne Lisbeth & Bjarne Dietz ApS

CVR-nr. 26 86 45 85

Årsrapport for 2012/13

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.12.13

Bjarne Dietz
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 16
Noter	17 - 20

Selskabet

Tandlægerne Lisbeth & Bjarne Dietz ApS
Klostergade 56
8000 Aarhus C
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 26 86 45 85
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Bjarne Dietz

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Tandlægeholdingselskabet Lisbeth & Bjarne Dietz ApS, Klostergade 56, 8000 Aarhus C

Dattervirksomhed

Tandlægerne Klostergade I/S, Klostergade 56, 8000 Aarhus C

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.12 - 30.06.13 for Tandlægerne Lisbeth & Bjarne Dietz ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 30. november 2013

Direktionen

Bjarne Dietz

Til kapitalejeren i Tandlægerne Lisbeth & Bjarne Dietz ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægerne Lisbeth & Bjarne Dietz ApS for regnskabsåret 01.07.12 - 30.06.13, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis 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 for 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. 30.06.13 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.12 - 30.06.13 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.

Aarhus, den 30. november 2013

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Klaus Kristiansen

Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.12 - 30.06.13 udviser et resultat på DKK -54.258 mod DKK 2.281.412 for tiden 01.07.11 - 30.06.12. Balancen viser en egenkapital på DKK 666.923.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende under de givne omstændigheder.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Note		2012/13 DKK	2011/12 DKK
	Bruttofortjeneste	819.623	1.579.596
1	Personaleomkostninger	-752.484	-796.951
	Resultat før af- og nedskrivninger	67.139	782.645
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-141.376	1.991.035
	Resultat af primær drift	-74.237	2.773.680
2	Andre finansielle indtægter	12.353	20.498
3	Andre finansielle omkostninger	-39.628	-11.366
	Finansielle poster i alt	-27.275	9.132
	Resultat før skat	-101.512	2.782.812
4	Skat af årets resultat	47.254	-501.400
	Årets resultat	-54.258	2.281.412
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	2.281.000
	Overført resultat	-54.258	412
	I alt	-54.258	2.281.412

AKTIVER		30.06.13	30.06.12
Note		DKK	DKK
	Produktionsanlæg og maskiner	413.100	535.500
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.737	32.400
6	Materielle anlægsaktiver i alt	446.837	567.900
7	Kapitalandele i associerede virksomheder	13.993	167.069
	Andre tilgodehavender	7.500	7.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	21.493	174.569
	Anlægsaktiver i alt	468.330	742.469
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	8.200	8.200
	Varebeholdninger i alt	8.200	8.200
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	251.503	401.212
	Andre tilgodehavender	1.438.941	1.493.246
	Periodeafgrænsningsposter	5.982	5.872
	Tilgodehavender i alt	1.696.426	1.900.330
	Likvide beholdninger	574.544	1.185.232
	Omsætningsaktiver i alt	2.279.170	3.093.762
	Aktiver i alt	2.747.500	3.836.231

PASSIVER		30.06.13	30.06.12
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	541.923	596.181
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	2.281.000
8	Egenkapital i alt	666.923	3.002.181
	Hensættelser til udskudt skat	214.746	262.000
	Hensatte forpligtelser i alt	214.746	262.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	189.314	172.973
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.216.228	58.928
	Anden gæld	460.289	340.149
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.865.831	572.050
	Gældsforpligtelser i alt	1.865.831	572.050
	Passiver i alt	2.747.500	3.836.231

9 Eventualforpligtelser

10 Sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Resultat for Tandlægerne Klostergade I/S er indregnes med pro rata konsolidering.

Sammenligningstal for 2011/12 er tilrettet i hoved- og nøgletaloversigt samt i balance, resultatopgørelse og noter for så vidt angår ændring af regnskabspraksis vedrørende goodwill, inventar og driftsmidler samt gæld til leverandører af varer og tjensteydelser.

Effekten af praksisændringerne er indregnet direkte på egenkapitalen primo.

Den samlede virkning af den indregnede effekt som følge af praksisændringer udgør en forøgelse/formindskes af årets resultat før skat med t.DKK 0. Årets skat af praksisændringen udgør t.DKK 0, hvorefter årets resultat efter skat forøges/formindskes med t.DKK 0. Balance-summen forøges/formindskes med t.DKK 0, mens egenkapitalen pr. 30.06.13 forøges/formindskes med t.DKK 0.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Afskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler		0
Personvogn	5	0
Inventar og driftsmidler	5	0

Nyanskaffelser af produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.300 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning henholdsvis finansiell indtægt.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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 afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved erhvervelse af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og afskrives lineært over 5 år på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid.

Kapitalandele i dattervirksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

	2012/13	2011/12
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	717.920	728.759
Andre omkostninger til social sikring	7.675	11.182
Personalemkostninger i øvrigt	26.889	57.010

I alt	752.484	796.951
-------	---------	---------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2
--	---	---

2. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	716	622
Øvrige finansielle indtægter	11.637	19.876

I alt	12.353	20.498
-------	--------	--------

3. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	93	56
Øvrige finansielle omkostninger	39.535	11.310

I alt	39.628	11.366
-------	--------	--------

4. Skatter

Årets aktuelle skat	0	239.400
Årets udskudte skat	-47.254	262.000

I alt	-47.254	501.400
-------	---------	---------

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger for immateri- elle anlægsakti- ver
Kostpris pr. 30.06.12	996.628
Kostpris pr. 30.06.13	996.628
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.12	996.628
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.13	996.628
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.13	0

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 30.06.12	612.000	60.000
Tilgang i året	0	59.276
Afgang i året	0	-44.457
Kostpris pr. 30.06.13	612.000	74.819
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.12	76.500	27.600
Afskrivninger i året	122.400	13.482
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.13	198.900	41.082
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.13	413.100	33.737

	30.06.13	30.06.12
	DKK	DKK

7. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris pr. 30.06.12	167.069	159.149
Tilgang i året	479.864	1.339.769
Afgang i året	-59.276	-727.857
Kostpris pr. 30.06.13	587.657	771.061
Årets resultat	-573.664	-603.992
Opskrivninger pr. 30.06.13	-573.664	-603.992
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.13	13.993	167.069

8. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til ud- bytte for regn- skabsåret
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.11 - 30.06.12</i>			
Saldo pr. 01.07.11	125.000	595.769	598.000
Betalt udbytte	0	0	-598.000
Forslag til resultatdisponering	0	412	2.281.000
Saldo pr. 30.06.12	125.000	596.181	2.281.000
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.12 - 30.06.13</i>			
Saldo pr. 01.07.12	125.000	596.181	2.281.000
Betalt udbytte	0	0	-2.281.000
Forslag til resultatdisponering	0	-54.258	0
Saldo pr. 30.06.13	125.000	541.923	0

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

9. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen, og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 forholdsmæssigt for skattekrav og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative modervirksomhed. Den samlede hæftelse udgør t.DKK 12 på balance-dagen.

Selskabet hæfter for eventuel gæld i Tandlægerne Klostergade I/S. Tandlægeren Klostergade I/S gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

10. Sikkerhedsstillelser

Ingen.

11. Nærtstående parter

Grundlag for indflydelse

Bestemmende indflydelse:

Lisbeth Dietz	Ultimativ kapitalejer
Bjarne Dietz	Direktør og ultimativ kapitalejer
Tandlægeholdingselskabet Lisbeth & Bjarne Dietz ApS, Klostergade 56, 8000 Aarhus C	Kapitalejer

Ejerforhold:

Følgende kapitalejere er optaget i selskabets ejerbog med en ejerandel på mindst 5% af selskabskapitalen:

Tandlægeholdingselskabet Lisbeth & Bjarne Dietz ApS, Klostergade 56, 8000 Aarhus C.