



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDLÆGE MIA BATH APS

GLUCKSVEJ 1A, 9200 AALBORG SV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. marts 2023

Mia Bath Søndergaard

CVR-NR. 29 92 18 81

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TANDLÆGE MIA BATH ApS Glücksvej 1A 9200 Aalborg SV
	CVR-nr.: 29 92 18 81 Stiftet: 25. september 2006 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Direktion	Mia Bath Søndergaard
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A 9990 Skagen

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for TANDLÆGE MIA BATH 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. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 21. marts 2023

Direktion:

Mia Bath Søndergaard

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i TANDLÆGE MIA BATH ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for TANDLÆGE MIA BATH ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skagen, den 21. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

Karl Verner Bertelsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne2414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af tandlægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Direktionen har i året valgt at afhænde størstedelen af selskabets drift via salg til Oris Tandlægerne. Selskabet besidder herefter ejendommen i Frejlev og årets tilgang af kapitalandele i Oris Tandlægerne.

Selskabet har i forbindelse med salget, reetableret egenkapitalen, som pr. 30. september 2022 udgør 48 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabets ledelse har efter regnskabsafslutningen valgt at sælge ejendommen og udtræde af samarbejdet med Oris Tandlægerne. Udtrædelsen har den betydning, at kapitalandelene sælges og direktionen forventer at afhænde selskabet i takt hermed.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.380.082	3.548.319
Personaleomkostninger.....	1	-1.725.582	-3.513.738
Af- og nedskrivninger.....		-261.365	-300.961
Andre driftsomkostninger.....		0	-13.509
DRIFTSRESULTAT		393.135	-279.889
Andre finansielle omkostninger.....		-59.942	-190.541
RESULTAT FØR SKAT		333.193	-470.430
Skat af årets resultat.....	2	0	-104.465
ÅRETS RESULTAT		333.193	-574.895
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		333.193	-574.895
I ALT		333.193	-574.895

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		0	430.870
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	430.870
Grunde og bygninger.....		1.334.930	1.358.238
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		365.196	948.052
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.700.126	2.306.290
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		906.250	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	906.250	0
ANLÆGSAKTIVER.....		2.606.376	2.737.160
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	65.000
Varebeholdninger.....		0	65.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	571.141
Andre tilgodehavender.....		17.442	8.306
Tilgodehavender.....		17.442	579.447
Likvide beholdninger.....		0	16.492
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.442	660.939
AKTIVER.....		2.623.818	3.398.099
PASSIVER			
Selskabskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		8.413	-324.780
EGENKAPITAL.....		48.413	-284.780
Gæld til pengeinstitutter.....		2.535.217	3.129.696
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	9.923
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		40.000	40.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		188	33.286
Anden gæld.....		0	469.974
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.575.405	3.682.879
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.575.405	3.682.879
PASSIVER.....		2.623.818	3.398.099
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	40.000	-324.780	-284.780
Forslag til resultatdisponering.....		333.193	333.193
Egenkapital 30. september 2022.....	40.000	8.413	48.413

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	5	
Løn og gager.....	1.465.324	3.002.389	
Pensioner.....	177.783	363.380	
Andre omkostninger til social sikring.....	15.732	17.419	
Andre personaleomkostninger.....	66.743	130.550	
	1.725.582	3.513.738	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	0	104.465	
	0	104.465	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2021.....		1.436.250	
Afgang.....		-1.436.250	
Kostpris 30. september 2022.....		0	
Afskrivninger 1. oktober 2021.....		1.005.380	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-1.077.193	
Årets afskrivninger		71.813	
Afskrivninger 30. september 2022.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....		0	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2021.....	1.150.000	1.906.192	
Afgang.....	0	-1.466.197	
Kostpris 30. september 2022.....	1.150.000	439.995	
Opskrivninger 1. oktober 2021.....	590.420	0	
Opskrivninger 30. september 2022.....	590.420	0	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	382.182	958.140	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.049.585	
Årets afskrivninger	23.308	166.244	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	405.490	74.799	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	1.334.930	365.196	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	1.150.000		

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		5
	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Tilgang	906.250	
Kostpris 30. september 2022.....	906.250	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	906.250	
Eventualposter mv.		6
Eventualforpligtelser		
Ingen.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		7
Til sikkerhed for mellemværende med Spar Nord Bank A/S er der virksomhedspant nom. 1.750 tkr. i goodwill, driftsmateriel, tilgodehavender ved salg mv, hvis regnskabsmæssige værdi 30. september 2022 udgør 365 tkr.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TANDLÆGE MIA BATH ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

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

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.