

Tandlægerne Smil med Østergaard ApS

Tværgade 4, 7800 Skive
CVR-nr. 35 47 94 30

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 01.05.25

Heini Rene Østergaard
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 31

Selskabet

Tandlægerne Smil med Østergaard ApS
Tværgade 4
7800 Skive
Hjemsted: Skive
CVR-nr.: 35 47 94 30
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Nadia Østergaard

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Tandlægerne Smil med Østergaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 1. maj 2025

Direktionen

Nadia Østergaard

Til kapitalejerne i Tandlægerne Smil med Østergaard ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Tandlægerne Smil med Østergaard ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde til brug for koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, den 1. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jakob Dahl Jensen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne46627

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	6.933	4.565	1.543	4.840	2.708
Indeks	256	169	57	179	100
Finansielle poster i alt	-2.670	-2.749	-1.902	-1.437	-1.616
Indeks	165	170	118	89	100
Årets resultat	3.133	1.734	-235	2.601	737
Indeks	425	235	-32	353	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	62.703	68.687	67.479	62.957	62.300
Indeks	101	110	108	101	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	237	1.574	18.130	-10.161	-3.246
Indeks	-7	-48	-559	313	100
Egenkapital	13.395	11.762	11.027	11.377	9.869
Indeks	136	119	112	115	100

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	25%	12%	-2%	25%	11%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	21%	17%	16%	18%	16%
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed, og virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på t.DKK 3.133 mod t.DKK 1.734 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 13.395.

Vi har oplevet en omsætningsvækst på 5% sammenlignet med sidste år hvilket overstiger vores forventninger. I regnskabsåret har vi opnået et forbedret EBITDA med 21%. Vi har formået at reducere vores omkostninger gennem effektivisering af vores arbejdsgange samt optimering af vores administrative processer i hele organisationen.

I det forgangne år har Tandlægerne Smil med Østergaard ApS fokuseret på at levere den højeste kvalitet af tandpleje og forebyggende behandlinger, samt nyeste behandlingsmetoder til vores patienter. Dette formår vi gennem intens investering i uddannelse og træning af vores behandlere, samt investering i nyeste teknologi.

Forventet udvikling

Vi forventer forsat vækst i omsætningen i det kommende år. Dette gennem forsat fokuseret indsats. Vores mål er at opnå en omsætningsvækst på 3-5% hvilket er i lighed med de seneste års udvikling.

Branchen står overfor en spændende fremtid hvor teknologiske fremskridt spiller en central rolle. Vi planlægger at investere yderligere i nyeste teknologi og udstyr som vil forbedre præcisionen og effektiviteten af vores behandlinger. Disse investeringer vil ikke kun forbedre patientoplevelsen, men også styrke vores interne processer og mindske behandlingstiden.

Yderligere vil vi forsat fokusere på kontinuerlig uddannelse og udvikling af vores behandlere for at sikre at vores behandlere er opdateret med nyeste teknikker og behandlinger. Dette vil ikke kun forbedre kvaliteten af vores behandlinger, men også styrke behandlernes faglige udvikling og færdigheder.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2024	2023	2024	2023	
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK	
	Bruttofortjeneste	63.761	59.950	61.441	57.881
1	Personaleomkostninger	-51.837	-50.135	-51.837	-50.135
	Resultat før af- og nedskrivninger	11.924	9.815	9.604	7.746
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-4.991	-5.250	-3.125	-3.799
	Resultat af primær drift	6.933	4.565	6.479	3.947
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-234	-241
3	Andre finansielle indtægter	166	202	733	917
4	Andre finansielle omkostninger	-2.836	-2.951	-2.711	-2.307
	Resultat før skat	4.263	1.816	4.267	2.316
	Skat af årets resultat	-1.130	-82	-1.134	-582
	Årets resultat	3.133	1.734	3.133	1.734
5	Forslag til resultatdisponering				

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.24 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.24 t.DKK	31.12.23 t.DKK
AKTIVER					
Note					
	Erhvervede rettigheder	269	346	269	346
	Goodwill	15.137	16.747	15.137	16.747
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	15.406	17.093	15.406	17.093
	Grunde og bygninger	19.807	20.770	3.350	4.035
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.397	22.374	7.881	9.216
7	Materielle anlægsaktiver i alt	39.204	43.144	11.231	13.251
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	12.313	687
9	Deposita	50	35	50	15
	Finansielle anlægsaktiver i alt	50	35	12.363	702
	Anlægsaktiver i alt	54.660	60.272	39.000	31.046
	Fremstillede varer og handelsvarer	708	858	708	858
	Varebeholdninger i alt	708	858	708	858
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.513	1.778	1.513	1.729
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	7.466	25.162
	Tilgodehavende selskabsskat	100	0	0	0
	Andre tilgodehavender	5.179	5.521	5.173	5.495
10	Periodeafgrænsningsposter	503	0	503	0
	Tilgodehavender i alt	7.295	7.299	14.655	32.386
	Likvide beholdninger	40	258	40	175
	Omsætningsaktiver i alt	8.043	8.415	15.403	33.419
	Aktiver i alt	62.703	68.687	54.403	64.465

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.24 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.24 t.DKK	31.12.23 t.DKK
PASSIVER					
Note					
	Selskabskapital	80	80	80	80
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	0	547
	Overført resultat	11.815	10.182	11.815	9.635
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.500	1.500	1.500	1.500
	Egenkapital i alt	13.395	11.762	13.395	11.762
11	Hensættelser til udskudt skat	4.684	3.557	3.874	3.747
	Andre hensatte forpligtelser	0	0	0	5.997
	Hensatte forpligtelser i alt	4.684	3.557	3.874	9.744
12	Gæld til realkreditinstitutter	8.664	9.340	1.607	1.710
12	Gæld til øvrige kreditinstitutter	16.096	22.920	16.096	22.920
12	Deposita	26	0	26	0
12	Anden gæld	1.190	1.154	1.190	1.154
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	25.976	33.414	18.919	25.784
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.379	3.661	5.748	3.112
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.225	7.814	6.035	7.508
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	138	160	138	160
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.079	3.026	1.039	2.374
	Selskabsskat	0	0	664	0
	Anden gæld	4.827	5.293	4.591	4.021
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.648	19.954	18.215	17.175
	Gældsforpligtelser i alt	44.624	53.368	37.134	42.959
	Passiver i alt	62.703	68.687	54.403	64.465

13 Eventualforpligtelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Nærtstående parter

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåre t	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24					
Saldo pr. 01.01.24	80	0	10.182	1.500	11.762
Betalt udbytte	0	0	0	-1.500	-1.500
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.633	1.500	3.133
Saldo pr. 31.12.24	80	0	11.815	1.500	13.395

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for
01.01.24 - 31.12.24

Saldo pr. 01.01.24	80	547	9.635	1.500	11.762
Betalt udbytte	0	0	0	-1.500	-1.500
Forslag til resultatdisponering	0	-547	2.180	1.500	3.133
Saldo pr. 31.12.24	80	0	11.815	1.500	13.395

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2024 t.DKK	2023 t.DKK
Årets resultat	3.133	1.734
16 Reguleringer	8.823	8.078
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	150	0
Tilgodehavender	120	-4.195
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.947	-1.852
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-667	1.211
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	9.612	4.976
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	138	-43
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.837	-2.951
Betalt selskabsskat	100	0
Pengestrømme fra driften	7.013	1.982
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-384
Køb af materielle anlægsaktiver	-237	-1.574
Salg af materielle anlægsaktiver	842	128
Pengestrømme fra investeringer	605	-1.830
Betalt udbytte	-1.500	-1.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-601	-6.319
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	7.338
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-5.771	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	36	12
Pengestrømme fra finansiering	-7.836	31
Årets samlede pengestrømme	-218	183
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	258	75
Likvide beholdninger ved årets slutning	40	258
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	40	258
I alt	40	258

	Koncern		Modervirksomhed	
	2024 t.DKK	2023 t.DKK	2024 t.DKK	2023 t.DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	42.250	40.729	42.250	40.729
Pensioner	5.206	5.217	5.206	5.217
Andre omkostninger til social sikring	649	918	649	918
Andre personaleomkostninger	3.732	3.271	3.732	3.271
I alt	51.837	50.135	51.837	50.135
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	80	84	80	84

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 2 er der ikke oplyst om vederlag til ledelsen for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-234	-241
I alt	0	0	-234	-241

3. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	567	715
Øvrige finansielle indtægter	166	202	166	202
I alt	166	202	733	917

4. Andre finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger	2.836	2.951	2.711	2.307
I alt	2.836	2.951	2.711	2.307

	Koncern		Modervirksomhed	
	2024 t.DKK	2023 t.DKK	2024 t.DKK	2023 t.DKK
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-547	547
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.500	1.500	1.500	1.500
Overført resultat	1.633	234	2.180	-313
I alt	3.133	1.734	3.133	1.734

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.24	384	24.157
Kostpris pr. 31.12.24	384	24.157
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-38	-7.410
Afskrivninger i året	-77	-1.610
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-115	-9.020
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	269	15.137
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.24	384	24.157
Kostpris pr. 31.12.24	384	24.157
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-38	-7.410
Afskrivninger i året	-77	-1.610
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-115	-9.020
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	269	15.137

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.24	22.131	29.766
Tilgang i året	0	237
Afgang i året	-767	-1.536
Kostpris pr. 31.12.24	21.364	28.467
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-1.361	-7.392
Afskrivninger i året	-269	-3.035
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	73	1.357
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-1.557	-9.070
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	19.807	19.397
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.24	4.446	14.197
Tilgang i året	0	237
Afgang i året	-710	-1.536
Kostpris pr. 31.12.24	3.736	12.898
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-411	-4.980
Afskrivninger i året	-44	-1.394
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	69	1.357
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-386	-5.017
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	3.350	7.881

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.24	140
Tilgang i året	12.242
Afgang i året	-50
Kostpris pr. 31.12.24	12.332
Opskrivninger pr. 01.01.24	547
Årets resultat fra kapitalandele	-234
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	-332
Opskrivninger pr. 31.12.24	-19
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	12.313
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Nadia Østergaard Ejendomme ApS, Roslev	100%
Nadia Østergaard Leasing 2021 ApS, Roslev	100%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i t.DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.24	15
Tilgang i året	35
Kostpris pr. 31.12.24	50
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	50
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.24	15
Tilgang i året	35
Kostpris pr. 31.12.24	50
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	50

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	282	0	282	0
Ekstraordinær leasingydelse	221	0	221	0
I alt	503	0	503	0

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	3.799	3.717	3.747	3.461
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	885	82	127	286
Udskudt skat pr. 31.12.24	4.684	3.799	3.874	3.747

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	736	6.767	9.400	10.001
Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.643	0	21.739	25.920
Deposita	0	0	26	0
Anden gæld	0	0	1.190	1.154
I alt	6.379	6.767	32.355	37.075

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	105	1.189	1.712	1.822
Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.643	0	21.739	25.920
Deposita	0	0	26	0
Anden gæld	0	0	1.190	1.154
I alt	5.748	1.189	24.667	28.896

13. Eventualforpligtelser

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautio-
nen er ulimiteret.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvær.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 9.510 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 8.676.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 6.498, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 15.710.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.822 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.940.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.480, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.940.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på t.DKK 2.480 med pant i grunde og bygninger samt kapitalandele til sikkerhed for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Nadia Østergaard

51% stemmerettigheder og ejerandele

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2024 t.DKK	2023 t.DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	31	-3
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.991	5.250
Finansielle indtægter	-166	-202
Finansielle omkostninger	2.837	2.951
Skat af årets resultat	1.130	82
I alt	8.823	8.078

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi t.DKK
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	15	0
Bygninger	50-100	200
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Goodwill afskrives over 15 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.