
TANDLÆGESELSKABET LISA STEGLICH-KRAGENSKJOLD ApS

Linde Alle 3, 2750 Ballerup

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 17 02 27 92

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 24/6 2025

Lisa Steglich-
Kragenskjold
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for TANDLÆGESELSKABET LISA STEGLICH-KRAGENSKJOLD ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 24. juni 2025

Direktion

Lisa Steglich-Kragenskjold
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i TANDLÆGESELSKABET LISA STEGLICH-KRAGENSKJOLD ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TANDLÆGESELSKABET LISA STEGLICH-KRAGENSKJOLD ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hellerup, den 24. juni 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen
statsautoriseret revisor
mne15126

Malene Hvidt Haslund
statsautoriseret revisor
mne49078

Selskabsoplysninger

Selskabet	TANDLÆGESELSKABET LISA STEGLICH-KRAGENSKJOLD ApS Linde Alle 3 2750 Ballerup CVR-nr: 17 02 27 92 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Ballerup
Direktion	Lisa Steglich-Kragenskjold
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		9.067.259	9.809.248
Personaleomkostninger	4	-9.149.203	-9.922.515
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-231.739	-211.069
Resultat før finansielle poster		-313.683	-324.336
Finansielle indtægter		2.500	3.244
Finansielle omkostninger		-371.014	-298.884
Resultat før skat		-682.197	-619.976
Skat af årets resultat	5	147.480	-44.917
Årets resultat		-534.717	-664.893
Resultatdisponering			
		2024	2023
		DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-534.717	-664.893
		-534.717	-664.893

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Goodwill		204.000	272.000
Immaterielle anlægsaktiver	6	204.000	272.000
Grunde og bygninger		7.011.197	7.089.286
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		282.441	277.131
Materielle anlægsaktiver	7	7.293.638	7.366.417
Deposita		0	18.000
Finansielle anlægsaktiver		0	18.000
Anlægsaktiver		7.497.638	7.656.417
Råvarer og hjælpematerialer		75.000	75.000
Varebeholdninger		75.000	75.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		418.990	389.264
Igangværende arbejder for fremmed regning		238.904	380.389
Andre tilgodehavender		36.917	13.293
Udskudt skatteaktiv		479.985	329.650
Selskabsskat		0	4.144
Tilgodehavender		1.174.796	1.116.740
Likvide beholdninger		3.179	14.011
Omsætningsaktiver		1.252.975	1.205.751
Aktiver		8.750.613	8.862.168

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-585.551	-50.834
Egenkapital		-385.551	149.166
Gæld til realkreditinstitutter		2.528.495	2.661.188
Anden gæld		627.320	627.664
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.155.815	3.288.852
Gæld til realkreditinstitutter	8	179.325	206.821
Kreditinstitutter		1.640.438	1.714.040
Modtagne forudbetalinger fra kunder		36.688	35.695
Leverandører af varer og tjenesteydelser		172.198	187.748
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.091.487	2.031.292
Anden gæld	8	860.213	1.248.554
Kortfristede gældsforpligtelser		5.980.349	5.424.150
Gældsforpligtelser		9.136.164	8.713.002
Passiver		8.750.613	8.862.168
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	200.000	-50.834	149.166
Årets resultat	0	-534.717	-534.717
Egenkapital 31. december	200.000	-585.551	-385.551

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har tabt mere end 50% af den nominelle selskabskapital. Ledelsen har iagttaget selskabslovens §119 og har iværksat en række tiltag til forbedring af selskabets drift, som bl.a. omfatter reduktion og tilpasninger i selskabets omkostninger. Ledelsen forventer positiv likviditet fra driften i de kommende år, og forventer at kunne reetablere den nominelle selskabskapital over en årrække ved egen indtjening.

Herudover har selskabets kapitalejer givet tilsagn om finansiel støtte. Støtteerklæring er gældende indtil afholdelse af den ordinære generalforsamling i 2026.

På baggrund af forventningerne til den økonomiske udvikling i 2025 i selskabet, samt tilkendegivelsen fra selskabets kapitalejer, er det ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig finansiering til selskabets fortsatte drift.

Årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

3. Andre driftsindtægter

Regulering af hensættelse til tilbagebetaling af lønkompensation

	2024	2023
	DKK	DKK
	0	109.579
	0	109.579

4. Personaleomkostninger

Lønninger

Pensioner

Andre omkostninger til social sikring

	2024	2023
	DKK	DKK
	7.960.258	8.609.432
	1.050.428	1.150.002
	138.517	163.081
	9.149.203	9.922.515

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

	16	18
--	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-150.335	46.938
Regulering af skat vedrørende tidligere år	2.855	-2.021
	<u>-147.480</u>	<u>44.917</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
		DKK
Kostpris 1. januar		1.360.000
Kostpris 31. december		<u>1.360.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		1.088.000
Årets afskrivninger		68.000
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>1.156.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>204.000</u>
7. Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	7.617.174	4.794.701
Tilgang i årets løb	0	90.960
Kostpris 31. december	<u>7.617.174</u>	<u>4.885.661</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	527.888	4.517.570
Årets afskrivninger	78.089	85.650
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>605.977</u>	<u>4.603.220</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>7.011.197</u>	<u>282.441</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
8. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.760.264	1.821.774
Mellem 1 og 5 år	768.231	839.414
Langfristet del	2.528.495	2.661.188
Inden for 1 år	179.325	206.821
	<u>2.707.820</u>	<u>2.868.009</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	627.320	627.664
Langfristet del	627.320	627.664
Øvrig kortfristet gæld	860.213	1.248.554
	<u>1.487.533</u>	<u>1.876.218</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	DKK	DKK
9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	7.011.197	7.089.286
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 1.000, der giver pant i Goodwill til en samlet regnskabsmæssig værdi af	204.000	272.000

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TANDLÆGESELSKABET LISA STEGLICH-KRAGENSKJOLD ApS for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægten ved behandlinger indregnes i resultatopgørelsen, når fakturering finder sted. Igangværende arbejde opgøres efter produktionskriteriet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt kompensation for hjælpepakker i forbindelse med Covid-19.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balance

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.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indrenget til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen varierer ubetydeligt med hensyn til omgang, værdi og sammensætning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.