

ÅRSRAPPORT

16. NOVEMBER 2023 –

31. DECEMBER 2024



**Tandlægeselskabet Tjæreborg
Holding ApS**

Tjæreborg Stationsvej 33
6731 Tjæreborg
CVR-nr. 44 44 28 25

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. marts 2025

Martin Jin Vestergaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 16. november 2023 - 31. december 2024 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 16. november 2023 - 31. december 2024 for Tandlægeselskabet Tjæreborg Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 16. november 2023 - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjæreborg, den 13. marts 2025

Direktion

Martin Jin Vestergaard
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Tandlægeselskabet Tjæreborg Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Tjæreborg Holding ApS for regnskabsåret 16. november 2023 - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 16. november 2023 - 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 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Silkeborg, den 13. marts 2025

Powered-By

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 44 28 23 80

Niels Høj Nygaard
statsautoriseret revisor
mne32789

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægeselskabet Tjæreborg Holding ApS
Tjæreborg Stationsvej 33
6731 Tjæreborg

CVR-nr.: 44 44 28 25
Regnskabsår: 16. november - 31. december
1. regnskabsår

Direktion

Martin Jin Vestergaard, Direktør

Revision

Powered-By
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Randersvej 2B
8600 Silkeborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive tandlægevirksomhed.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet har solgt aktiviteten til et nystiftet interessentskab pr. 1. januar 2025, hvor selskabet ejer majoriteten, For det kommende år vil selskabet derfor fungere som holdingselskab.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Tjæreborg Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger,

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel ud-gør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

| | |
|---|----------|
| | Brugstid |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-7 år |

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

Kostpris for hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte aconto skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld til pengeinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | 16/11 2023 - 31/12 2024 |
|---|----------------------------|
| Bruttofortjeneste | 11.464.825 |
| 1 Personaleomkostninger | -10.887.901 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -480.062 |
| Driftsresultat | 96.862 |
| Andre finansielle indtægter | 2.231 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -161.616 |
| Resultat før skat | -62.523 |
| 2 Skat af årets resultat | 147.079 |
| Årets resultat | 84.556 |
| Forslag til resultatdisponering: | |
| Overføres til overført resultat | 84.556 |
| Disponeret i alt | 84.556 |

Balance

| <u>Note</u> | <u>31/12 2024</u> |
|---|-------------------------|
| Aktiver | |
| Anlægsaktiver | |
| 3 Goodwill | 1.080.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>1.080.000</u> |
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.075.836 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>1.075.836</u> |
| 5 Deposita | 10.133 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>10.133</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>2.165.969</u> |
| Omsætningsaktiver | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 50.000 |
| Varebeholdninger i alt | <u>50.000</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 191.758 |
| Udsudte skatteaktiver | 147.079 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 141.000 |
| Andre tilgodehavender | 376.039 |
| Periodeafgrænsningsposter | 72.736 |
| Tilgodehavender i alt | <u>928.612</u> |
| Likvide beholdninger | <u>1.030.848</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>2.009.460</u> |
| Aktiver i alt | <u>4.175.429</u> |

Balance

| <u>Note</u> | <u>31/12 2024</u> |
|--|-------------------------|
| Passiver | |
| Egenkapital | |
| Virksomhedskapital | 40.000 |
| Overført resultat | 84.556 |
| Egenkapital i alt | <u>124.556</u> |
| Gældsforpligtelser | |
| 6 Gæld til pengeinstitutter | 2.719.297 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>2.719.297</u> |
| Kortfristet del af langfristet gæld | 457.319 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 218.204 |
| Anden gæld | 656.053 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>1.331.576</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>4.050.873</u> |
| Passiver i alt | <u>4.175.429</u> |
| 7 Eventualposter | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overført resul- tat | I alt |
|--|---------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Egenkapital 16. november 2023 | 40.000 | 0 | 40.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 84.556 | 84.556 |
| | 40.000 | 84.556 | 124.556 |

Noter

| | 16/11 2023 - 31/12 2024 |
|---|----------------------------|
| 1. Personaleomkostninger | |
| Lønninger og gager | 9.808.071 |
| Pensioner | 943.087 |
| Andre omkostninger til social sikring | 136.743 |
| | 10.887.901 |
| | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 17 |
| | |
| 2. Skat af årets resultat | |
| Årets regulering af udskudt skat | -147.079 |
| | -147.079 |
| | |
| 3. Immaterielle anlægsaktiver | |
| | Goodwill |
| Tilgang | 2.000.000 |
| Afgang | -800.000 |
| | 1.200.000 |
| Kostpris ultimo | |
| Årets afskrivninger | 194.667 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | -74.667 |
| | 120.000 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | |
| | 1.080.000 |

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|--|
| Tilgang | 2.087.301 |
| Afgang | -834.920 |
| Kostpris ultimo | 1.252.381 |
| Årets afskrivninger | 285.395 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | -108.850 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 176.545 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.075.836 |

5. Deposita

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Tilgang i årets løb | 10.133 |
| Kostpris ultimo | 10.133 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 10.133 |

6. Gæld til pengeinstitutter

| | |
|---|------------------|
| Gæld til pengeinstitutter i alt | 3.176.616 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -457.319 |
| | 2.719.297 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 685.641 |

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en lejekontrakt med en opsigelsesperiode på 12 måneder.