

Tandklinikken Østervrå ApS

Hjørringvej 444A

9750 Østervrå

CVR-nr. 31 49 92 75

Årsrapport for 2024/25

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. oktober 2025

dirigent Mads Møller Lund

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 4 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 30. juni | 8 |
| Balance 30. juni | 9 |
| Noter | 11 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2024 - 30. juni 2025 for Tandklinikken Østervrå ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 30. juni 2025.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østervrå, den 17. oktober 2025

Direktion

Mads Møller Lund
direktør

Marie Kjestine Møller Lund
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Tandklinikken Østervrå ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandklinikken Østervrå ApS for regnskabsåret 1. januar 2024 - 30. juni 2025 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden 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 virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden 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.

Aarhus, den 17. oktober 2025

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29 69 00 65

Morten Boye Ballum Birkebæk
statsautoriseret revisor
mne34278

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandklinikken Østervrå ApS
Hjørringvej 444A
9750 Østervrå

CVR-nr.: 31 49 92 75

Regnskabsperiode: 1. januar 2024 - 30. juni 2025

Stiftet: 16. maj 2008

Regnskabsår: 18. regnskabsår

Hjemsted: Frederikshavn

Direktion

Mads Møller Lund, direktør
Marie Kjestine Møller Lund, direktør

Revisor

Aros statsautoriserede revisorer I/S
Værkmestergade 3, 4 sal
8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandklinikken Østervrå ApS for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024/25 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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.

Årets skat, som 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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Brugstid Restværdi

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år 0 %

Indretning af lejede lokaler 5 år 0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 34.400 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til dagsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealiseringsværdi.

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 på egenkapitalen.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 30. juni

| | <u>Note</u> | <u>2024/25</u> kr. | <u>2023</u> kr. |
|---|-------------|-------------------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 8.830.499 | 4.828.625 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>-7.450.874</u> | <u>-3.606.953</u> |
| Resultat før af- og nedskrivninger | | 1.379.625 | 1.221.672 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -179.406 | -172.105 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.200.219 | 1.049.567 |
| Finansielle indtægter | 2 | 22.696 | 62.807 |
| Finansielle omkostninger | | <u>-2.928</u> | <u>-9.799</u> |
| Resultat før skat | | 1.219.987 | 1.102.575 |
| Skat af årets resultat | | <u>-147.069</u> | <u>-243.393</u> |
| Årets resultat | | <u>1.072.918</u> | <u>859.182</u> |
| | | | |
| Foreslået udbytte | | 700.000 | 2.739.802 |
| Ekstraordinært udbytte | | 290.148 | 0 |
| Overført resultat | | <u>82.770</u> | <u>-1.880.620</u> |
| | | <u>1.072.918</u> | <u>859.182</u> |

Balance 30. juni

| | <u>Note</u> | <u>2024/25</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | kr. | kr. |
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 274.057 | 412.086 |
| Indretning af lejede lokaler | | <u>4.406</u> | <u>6.295</u> |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>278.463</u> | <u>418.381</u> |
| Deposita | | <u>94.474</u> | <u>92.255</u> |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>94.474</u> | <u>92.255</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>372.937</u> | <u>510.636</u> |
| Varebeholdninger | | <u>70.000</u> | <u>57.000</u> |
| Varebeholdninger | | <u>70.000</u> | <u>57.000</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 253.395 | 172.639 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 80.295 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 41.139 | 2.067.476 |
| Udskudt skatteaktiv | | 71.683 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | <u>104.245</u> | <u>0</u> |
| Tilgodehavender | | <u>550.757</u> | <u>2.240.115</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>1.119.502</u> | <u>729.289</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>1.740.259</u> | <u>3.026.404</u> |
| Aktiver i alt | | <u><u>2.113.196</u></u> | <u><u>3.537.040</u></u> |

Balance 30. juni

| | <u>Note</u> | <u>2024/25</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | 82.770 | 0 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | <u>700.000</u> | <u>2.739.802</u> |
| Egenkapital | | <u>907.770</u> | <u>2.864.802</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | <u>0</u> | <u>6.190</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>0</u> | <u>6.190</u> |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 42.961 | 28.273 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 171.458 | 92.366 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 209.044 | 251.949 |
| Anden gæld | | <u>781.963</u> | <u>293.460</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>1.205.426</u> | <u>666.048</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>1.205.426</u> | <u>666.048</u> |
| Passiver i alt | | <u>2.113.196</u> | <u>3.537.040</u> |
| Hovedaktivitet | 3 | | |
| Eventualforpligtelser | 4 | | |

Noter

| | <u>2024/25</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 5.406.046 | 2.415.443 |
| Pensioner | 1.559.435 | 904.243 |
| Andre omkostninger til social sikring | 87.054 | 48.961 |
| Andre personaleomkostninger | <u>398.339</u> | <u>238.306</u> |
| | <u>7.450.874</u> | <u>3.606.953</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>6</u> | <u>6</u> |

| | <u>2024/25</u> | <u>2023</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| | kr. | kr. |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 1.295 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | <u>21.401</u> | <u>62.807</u> |
| | <u>22.696</u> | <u>62.807</u> |

3 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

4 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder

Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Tandlægerne Møller Lund Holding ApS. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatter inden for sambeskatningskredsen.

Noter