

TANDLÆGERNE FRILANDSVEJ APS
C/O PIA RASMUSSEN, FRILANDSVEJ 113, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. december 2023

Pia Rosenlund Rasmussen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tandlægerne Frilandsvej ApS
	c/o Pia Rasmussen
	Frilandsvej 113
	9800 Hjørring
	CVR-nr.: 40 56 63 76
	Stiftet: 6. juni 2019
	Kommune: Hjørring
	Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Pia Rosenlund Rasmussen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Visionsvej 51
	9000 Aalborg
Pengeinstitut	Jyske Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Tandlægerne Frilandsvej ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 11. december 2023

Direktion:

Pia Rosenlund Rasmussen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Tandlægerne Frilandsvej ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægerne Frilandsvej ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

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

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

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

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

Aalborg, den 11. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tandlægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har været præget af overtagelse af den resterende ejerandel af tandlægeklinikken.

Der er i den forbindelse erhvervet og ombygget ny tandlægeklinik hvilket har medført en længere periode i regnskabsåret uden fuld aktivitet i tandlægeklinikken og realisering af væsentlige engangsomkostninger i forbindelse med køb af ejendommen og flytning til det nye domicil.

Årets resultat anses af ledelsen for mindre tilfredsstillende men skal se i lyset af ovenstående forhold.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling. Der forventes et positivt driftsresultat i det kommende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.732.014	-199.006
Personaleomkostninger.....	1	-2.050.071	-812.741
Af- og nedskrivninger.....		-634.695	-264.903
DRIFTSRESULTAT		-952.752	-1.276.650
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....		495.026	1.491.965
Andre finansielle indtægter.....		675	3
Andre finansielle omkostninger.....		-458.933	-23.559
RESULTAT FØR SKAT		-915.984	191.759
Skat af årets resultat.....	2	201.388	-42.249
ÅRETS RESULTAT		-714.596	149.510
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	114.400
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		495.026	1.491.965
Overført resultat.....		-1.209.622	-1.456.855
I ALT		-714.596	149.510

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		2.325.000	1.050.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	2.325.000	1.050.000
Grunde og bygninger.....		4.359.464	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.516.940	689.062
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	128.275
Materielle anlægsaktiver.....	4	7.876.404	817.337
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	18.829
Finansielle anlægsaktiver.....	5	0	18.829
ANLÆGSAKTIVER.....		10.201.404	1.886.166
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		231.654	0
Udskudte skatteaktiver.....		97.278	0
Andre tilgodehavender.....		6.247	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		7.552	268
Tilgodehavender.....		342.731	268
Likvide beholdninger.....		35.336	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		378.067	268
AKTIVER.....		10.579.471	1.886.434
PASSIVER			
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		27.101	741.697
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	114.400
EGENKAPITAL.....		67.101	896.097
Hensættelse til udskudt skat.....		0	104.110
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	104.110
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.064.075	0
Gæld til pengeinstitutter.....		6.193.709	0
Selskabsskat.....		0	9.448
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	8.257.784	9.448
Gæld til pengeinstitutter.....		626.654	0
Kassekredit.....		727.044	715.548
Prioritetsgæld.....		82.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		45.000	20.000
Anden gæld.....		773.888	141.231
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.254.586	876.779

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER (FORTSAT)	Note	2023 kr.	2022 kr.
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		10.512.370	886.227
PASSIVER.....		10.579.471	1.886.434
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	40.000	741.697	114.400	896.097
Forslag til resultatdisponering.....		-1.209.622		-1.209.622
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-114.400	-114.400
Overførsler				
Tilladt udligning.....		495.026		495.026
Egenkapital 30. juni 2023.....	40.000	27.101	0	67.101

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	5	2	
Løn og gager	1.720.960	660.612	
Pensioner	292.826	128.400	
Andre omkostninger til social sikring	33.894	14.523	
Andre personaleomkostninger	2.391	9.206	
	2.050.071	812.741	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	19.448	
Regulering af udskudt skat	-201.388	22.801	
	-201.388	42.249	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2022		1.500.000	
Tilgang		1.500.000	
Kostpris 30. juni 2023		3.000.000	
Afskrivninger 1. juli 2022		450.000	
Årets afskrivninger		225.000	
Afskrivninger 30. juni 2023		675.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023		2.325.000	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat. anlægsak- tiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. juli 2022	0	968.750	128.275
Tilgang	4.420.303	3.128.471	0
Afgang	0	0	-128.275
Kostpris 30. juni 2023	4.420.303	4.097.221	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	0	279.688	
Årets afskrivninger	60.839	300.593	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	60.839	580.281	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	4.359.464	3.516.940	0

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

Kapitalandele i
associerede
virksomheder

Værdireguleringer 1. juli 2022.....	18.829
Udloddet resultat	-513.855
Årets resultat	495.026
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	0

Langfristede gældsforpligtelser

6

	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.146.075	82.000	1.739.000	0
Gæld til pengeinstitutter.....	6.820.363	626.654	3.311.150	0
Selskabsskat.....	0	0	0	9.448
	8.966.438	708.654	5.050.150	9.448

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakt med årlig forpligtelse på kr. 50 tkr. Leasingkontrakten løber 44 måneder endnu.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Prioritetsgæld er sikret ved pant i selskabets ejendom.

Den regnskabsmæssige værdi af selskabets ejendom udgør pr. 31. december 2023, 4.359 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på er der udstedt ejerpantebrev med pant i ejendommen Frilandsvej 113 på 2.000 tkr.

Den regnskabsmæssige værdi af selskabets ejendom udgør pr. 31. december 2023, 4.359 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægerne Frilandsvej ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af resultat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	8 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10 år	

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække associerede virksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

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

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.