

**Tandlægeselskabet Mads Kjærgaard ApS
Græsted Hovedgade 14
3230 Græsted**

CVR-nummer: 24223078

**Årsrapport
1. juli 2021 til 30. juni 2022**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10. december 2022

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Tandlægeselskabet Mads Kjærgaard ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Græsted, den 5. december 2022

Direktion

Mads Kjærgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlægeselskabet Mads Kjærgaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Mads Kjærgaard ApS for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem 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 Deres 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, De 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.

Frederiksværk, den 5. december 2022

Revisorhuset Halsnæs

Registreret revisionsaktieselskab
CVR nr. 20572043

Frank Jørgensen
Registreret revisor
mne715

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Mads Kjærgaard ApS Græsted Hovedgade 14 3230 Græsted
	Telefon: 48 39 15 30
	CVR-nr.: 24 22 30 78
Direktion	Mads Kjærgaard
Pengeinstitut	Jyske Bank Slotsgade 19 3400 Hillerød
Revisor	Revisorhuset Halsnæs Registreret revisionsaktieselskab Strandvejen 46 3300 Frederiksværk
Ejerforhold	Mads Kjærgaard Holding ApS, Esrum Søvej 26, 3080 Tikøb

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive tandlægevirksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet for Tandlægeselskabet Mads Kjærgaard ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Resultatopgørelsen

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

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 realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffelsessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider.

Tab og fortjenester ved afhændelse af aktiver er indregnet i posten "Afskrivninger, anlægsaktiver". En specifikation heraf er vist i noterne.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

Indretning lejede lokaler	3,5 år
---------------------------	--------

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

	2021/22 DKK	2020/21 TDKK
1. juli 2021 til 30. juni 2022		
Bruttofortjeneste	3.480.135	3.325
1 Personaleomkostninger	-3.638.010	-3.153
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-121.756	-116
Andre driftsomkostninger	0	-59
Driftsresultat	-279.631	-3
Andre finansielle indtægter	11.882	8
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	53.674	52
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-49.803	-34
Andre finansielle omkostninger	-1.624	-4
Resultat før skat	-265.502	19
2 Skat af årets resultat	36.444	-3
Årets resultat	-229.058	16
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-229.058	16
Disponeret i alt	-229.058	16

Balance pr. 30. juni 2022

	2022 DKK	2021 TDKK
Aktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	160.708	258
Indretning af lejede lokaler	5.960	29
Materielle anlægsaktiver	166.668	287
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.395.519	1.342
Finansielle anlægsaktiver	1.395.519	1.342
Anlægsaktiver i alt	1.562.187	1.629
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	311.139	270
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	36.444	0
Andre tilgodehavender	96.292	62
Periodeafgrænsningsposter	12.908	13
Tilgodehavender	456.783	345
Likvide beholdninger	50.602	416
Omsætningsaktiver i alt	507.385	761
Aktiver	2.069.572	2.390

Balance pr. 30. juni 2022

	2022 DKK	2021 TDKK
Passiver		
Virksomhedskapital	125.000	125
Overført resultat	-29.811	199
Egenkapital	95.189	324
Leverandører af varer og tjenesteydelser	161.648	169
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.294.883	880
Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	3
Anden gæld	516.991	1.013
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	861	1
Kortfristede gældsforpligtelser	1.974.383	2.066
Gældsforpligtelser i alt	1.974.383	2.066
Passiver	2.069.572	2.390

- 3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2021/22 DKK	2020/21 TDKK
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	7	7
Lønninger	2.789.064	2.767
Pensioner	794.664	339
Andre omkostninger til social sikring	54.282	47
Personaleomkostninger i alt	3.638.010	3.153
2 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	3
Regulering af udskudt skat, vedr. tilknyttede virksomheder	-36.444	0
Skat af årets resultat i alt	-36.444	3

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har indgået 2 leasingaftaler med en restløbetid på 39-47 måneder.
Den samlede restforpligtelse udgør kr. 529.790,-

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen fremgår af årsrapporten for Mads Kjærgaard Holding ApS, cvr. nr. 28 68 11 86, som er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der afgivet løsørejerpantebrev med nom. DKK 500.000 i tekniske anlæg og maskiner samt goodwill, der i regnskabet er bogført til kr. 160.708,-