



Tandlægeselskabet Søren Calmar ApS

Kirkebakken 5 A, 8330 Beder

CVR-nr. 14 21 19 93

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. september 2024.

Kurt Arnbjerg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Tandlægeselskabet Søren Calmar 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Beder, den 23. september 2024

Direktion

Søren Calmar
Tandlæge, direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Tandlægeselskabet Søren Calmar ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Søren Calmar ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 revisors 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.

Aarhus, den 23. september 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Marianne Fog Jørgensen

statsautoriseret revisor
mne21405

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Søren Calmar ApS Kirkebakken 5 A 8330 Beder
	Telefon: 86 96 63 66
	Telefax: 86 93 64 54
	CVR-nr.: 14 21 19 93
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Søren Calmar, Tandlæge, direktør
Revisor	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Nordea

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af formueforvaltning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -26 t.kr. mod 2.874 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -35 t.kr. mod 1.713 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttotab	-25.867	2.874.319
1 Personaleomkostninger	-51.000	-950.050
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-11.776
Resultat før finansielle poster	-76.867	1.912.493
Andre finansielle indtægter	45.072	23.384
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.929	-9.494
Resultat før skat	-34.724	1.926.383
Skat af årets resultat	0	-213.667
Årets resultat	-34.724	1.712.716
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	0	1.594.916
Disponeret fra overført resultat	-156.724	0
Disponeret i alt	-34.724	1.712.716

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Produktionsanlæg og maskiner	<u>0</u>	<u>0</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
4	Andre tilgodehavender	985.438	1.228.000
5	Deposita	<u>0</u>	<u>0</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>985.438</u>	<u>1.228.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>985.438</u>	<u>1.228.000</u>
Omsætningsaktiver			
6	Udskudte skatteaktiver	0	0
	Andre tilgodehavender	<u>120.000</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>120.000</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>521.369</u>	<u>787.645</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>641.369</u>	<u>787.645</u>
	Aktiver i alt	<u>1.626.807</u>	<u>2.015.645</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.343.293	1.500.017
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	<u>1.590.293</u>	<u>1.742.817</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.000	38.500
Selskabsskat	0	139.744
Anden gæld, kortfristet	18.514	94.584
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>36.514</u>	<u>272.828</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>36.514</u>	<u>272.828</u>
Passiver i alt	<u>1.626.807</u>	<u>2.015.645</u>
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
8	Eventualposter	

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	-94.899	0	30.101
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.594.916	117.800	1.712.716
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	1.500.017	117.800	1.742.817
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	-156.724	122.000	-34.724
	125.000	1.343.293	122.000	1.590.293

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	51.000	765.036
Pensioner	0	111.126
Andre omkostninger til social sikring	0	35.595
Personalemkostninger i øvrigt	0	38.293
	<u>51.000</u>	<u>950.050</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>6</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>2.929</u>	<u>9.494</u>
	<u>2.929</u>	<u>9.494</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli 2023	0	1.658.581
Tilgang i årets løb	0	87.000
Afgang i årets løb	0	-1.745.581
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	0	-1.582.078
Årets af-/nedskrivninger	0	-11.776
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	1.593.854
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	0	0
4. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. juli 2023	1.228.000	0
Tilgang i årets løb	45.438	1.228.000
Afgang i årets løb	-168.000	0
Overført til omsætningsaktiver	-120.000	0
Kostpris 30. juni 2024	985.438	1.228.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	985.438	1.228.000
5. Deposita		
Kostpris 1. juli 2023	0	72.000
Afgang i årets løb	0	-72.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	0	0
6. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2023	0	73.923
Udskudt skat af årets resultat	0	-73.923
	0	0
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabets pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2024 udgør 0 kr.		

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Søren Calmar 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 er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 tilbageførslers 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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 acon-toskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.