

Tandlægerne Hafniahus ApS

Kirkegade 11
8900 Randers C

CVR-nr. 26 47 92 82

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 13. marts 2024

dirigent Poul Kristian Staal



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlægerne Hafniahus 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 13. marts 2024

Direktion


Poul Kristian Staal
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægerne Hafniahus ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægerne Hafniahus ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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 revisorerers 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 for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Aarhus, den 13. marts 2024

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



Villy Rabe Bech Moustén
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34279

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægerne Hafniahus ApS Kirkegade 11 8900 Randers C
	CVR-nr.: 26 47 92 82
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Stiftet: 31. december 2001
	Regnskabsår: 22. regnskabsår
	Hjemsted: Randers
Direktion	Poul Kristian Staal, direktør
Revisor	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4 sal 8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne Hafniahus ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel 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 sambeskattede 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

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	0-10 %
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	0-10 %

Aktiver med en kostpris under grænsen for småanskaffelser, 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.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af Deposita, måles til kostpris.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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.

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 nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		20.016.633	19.909.712
Personaleomkostninger	1	<u>-14.207.804</u>	<u>-13.559.553</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		5.808.829	6.350.159
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-874.698</u>	<u>-972.885</u>
Resultat før finansielle poster		4.934.131	5.377.274
Finansielle indtægter	2	638.524	454.871
Finansielle omkostninger	3	<u>-1.543.044</u>	<u>-1.351.601</u>
Resultat før skat		4.029.611	4.480.544
Skat af årets resultat	4	<u>-887.436</u>	<u>-986.238</u>
Årets resultat		<u>3.142.175</u>	<u>3.494.306</u>
Foreslået udbytte		3.100.000	3.400.000
Overført resultat		<u>42.175</u>	<u>94.306</u>
		<u>3.142.175</u>	<u>3.494.306</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		kr.	kr.
Aktiver			
Goodwill		<u>2.448.891</u>	<u>2.758.601</u>
Immaterielle anlægsaktiver		<u>2.448.891</u>	<u>2.758.601</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.772.869	3.296.080
Indretning af lejede lokaler		<u>177.047</u>	<u>218.823</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>2.949.916</u>	<u>3.514.903</u>
Deposita		<u>108.569</u>	<u>108.569</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>108.569</u>	<u>108.569</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>5.507.376</u>	<u>6.382.073</u>
Varebeholdninger		<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Varebeholdninger		<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.078.013	1.220.031
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.336.000	1.118.000
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		18.410.171	18.815.194
Andre tilgodehavender		<u>2.124.937</u>	<u>2.697.925</u>
Tilgodehavender		<u>22.949.121</u>	<u>23.851.150</u>
Likvide beholdninger		<u>50.060</u>	<u>54.779</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>23.149.181</u>	<u>24.055.929</u>
Aktiver i alt		<u><u>28.656.557</u></u>	<u><u>30.438.002</u></u>

Balance 31. december

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		155.391	113.216
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.100.000	3.400.000
Egenkapital		3.380.391	3.638.216
Hensættelse til udskudt skat		1.004.124	1.091.772
Hensatte forpligtelser i alt		1.004.124	1.091.772
Gæld til pengeinstitut		8.386.126	10.319.067
Feriepengeforpligtelser		556.618	539.900
Langfristede gældsforpligtelser	5	8.942.744	10.858.967
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	2.160.000	2.220.000
Pengeinstitut		6.500.483	5.716.912
Modtagne forudbetalinger fra kunder		171.998	146.507
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.163.938	1.408.000
Gæld til kapitalinteressere		153.194	0
Selskabsskat		975.084	1.050.324
Anden gæld		4.204.601	4.307.304
Kortfristede gældsforpligtelser		15.329.298	14.849.047
Gældsforpligtelser i alt		24.272.042	25.708.014
Passiver i alt		28.656.557	30.438.002
Hovedaktivitet	6		
Leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualposter	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.076.045	10.528.265
Pensioner	1.854.971	1.753.407
Andre omkostninger til social sikring	221.009	235.193
Andre personaleomkostninger	<u>1.055.779</u>	<u>1.042.688</u>
	<u>14.207.804</u>	<u>13.559.553</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>26</u>	<u>28</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra kapitalinteresser	557.349	433.458
Andre finansielle indtægter	<u>81.175</u>	<u>21.413</u>
	<u>638.524</u>	<u>454.871</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>1.543.044</u>	<u>1.351.601</u>
	<u>1.543.044</u>	<u>1.351.601</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	975.084	1.050.324
Årets udskudte skat	<u>-87.648</u>	<u>-64.086</u>
	<u>887.436</u>	<u>986.238</u>

Noter

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitut	12.539.067	10.546.126	2.160.000	0
Feriepengeforpligtelser	539.900	556.618	0	0
	13.078.967	11.102.744	2.160.000	0

6 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

7 Leje- og leasingforpligtelser

Lejeaftaler

Selskabet har indgået lejeaftaler med 6 måneders opsigelsesvarsel med en månedlig betaling på t.kr. 52.

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler med samlet månedlig ydelse på t.kr. 21, hvor selskabet er forpligtet til betaling af t.kr. 140 inden for et år.

Efter leasingperiodens udløb er selskabet forpligtet til at henvise til en køber af aktiver for t.kr. 2.264.

Noter

8 Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Tandlæge Poul Staal Holding ApS (Administrationselskab). Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatter indenfor sambeskatningskredsen.

Kaution

Selskabet har stillet ubegrænset kaution for følgende selskabers bankmellemværende.

Tandlægeselskabet Langå Tandklinik ApS

Grovegården ApS

Følgende selskaber har stillet ubegrænset kaution for selskabets bankmellemværende.

Stilling Tandlægerne ApS

Tandlæge Poul Staal Holding ApS

Grovegården ApS

Tandlægeselskabet Aarhus Holding ApS

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret ejerpantebrev kr.

2.000.000 med pant i driftsmidler, driftsmateriel, goodwill og lejerettigheder.

Bogført værdi heraf udgør kr. 5.507.376.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret virksomhedspant kr.

2.000.000 med pant i driftsinventar, driftsmateriel, goodwill, varelager og tilgodehavende fra salg.

Bogført værdi heraf udgør kr. 6.735.389.