

ÅRSRAPPORT 2023



Tandlægeselskabet Praxis ApS

Vedbæk Stationsvej 18
2950 Vedbæk
CVR-nr. 28 71 10 69

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. april 2024

Niels Henrik Lassenius Kramp
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledelsepåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlægeselskabet Praxis 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vedbæk, den 19. april 2024

Direktion

Niels Henrik Lassenius Kramp
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Tandlægeselskabet Praxis ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Praxis ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

København S, den 19. april 2024

Powered-By

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 44 28 23 80

Sten Peters
statsautoriseret revisor
mne11675

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægeselskabet Praxis ApS

Vedbæk Stationsvej 18

2950 Vedbæk

CVR-nr.: 28 71 10 69

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Niels Henrik Lassenius Kramp, direktør

Revisor

Powered-By

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kay Fiskers Plads 9-11

2300 København S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet består i drift af tandlægepraksis.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Praxis 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

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

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. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder består af behandlinger som indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

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 poster direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel ud-gør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatop-gørelsen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemta-gelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder består af behandlinger og måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 aconto skatter.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	4.800.072	5.006.938
1 Personaleomkostninger	-4.717.140	-5.041.495
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-456.041	-477.165
Driftsresultat	-373.109	-511.722
3 Andre finansielle indtægter	13.984	1.561
4 Øvrige finansielle omkostninger	-53.053	-47.805
Resultat før skat	-412.178	-557.966
5 Skat af årets resultat	90.687	122.682
Årets resultat	-321.491	-435.284
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-321.491	-435.284
Disponeret i alt	-321.491	-435.284

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	0	110.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	110.000
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.435.054	1.622.150
Materielle anlægsaktiver i alt	1.435.054	1.622.150
8 Deposita	90.006	133.254
Finansielle anlægsaktiver i alt	90.006	133.254
Anlægsaktiver i alt	1.525.060	1.865.404
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	10.000	10.000
Varebeholdninger i alt	10.000	10.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	399.950	274.632
Igangværende arbejder for fremmed regning	70.233	102.624
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	285.426	249.084
Udsudte skatteaktiver	34.900	0
Andre tilgodehavender	53.132	50.000
Periodeafgrænsningsposter	0	76.180
Tilgodehavender i alt	843.641	752.520
Likvide beholdninger	16.787	5.087
Omsætningsaktiver i alt	870.428	767.607
Aktiver i alt	2.395.488	2.633.011

Balance 31. december

Passiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	375.000	375.000
	Overført resultat	552.253	873.744
	Egenkapital i alt	<u>927.253</u>	<u>1.248.744</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>0</u>	<u>55.787</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>55.787</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	718.596	601.961
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	32.351	85.875
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	166.319	274.928
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	59.465	50.683
9	Anden gæld	<u>491.504</u>	<u>315.033</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.468.235</u>	<u>1.328.480</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.468.235</u>	<u>1.328.480</u>
	Passiver i alt	<u>2.395.488</u>	<u>2.633.011</u>
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	375.000	873.744	1.248.744
Årets overførte overskud eller underskud	0	-321.491	-321.491
	375.000	552.253	927.253

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.099.527	4.374.294
Pensioner	548.493	609.547
Andre omkostninger til social sikring	69.120	57.654
	<u>4.717.140</u>	<u>5.041.495</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>10</u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på goodwill	110.000	110.000
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	193.637	193.637
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	152.404	173.528
	<u>456.041</u>	<u>477.165</u>
3. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	773	1.561
Renteindtægt, mellemregning	13.211	0
	<u>13.984</u>	<u>1.561</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	53.053	47.805
	<u>53.053</u>	<u>47.805</u>
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-90.687	-122.682
	<u>-90.687</u>	<u>-122.682</u>

Noter

6. Goodwill

Kostpris 1. januar 2023	2.730.000	2.730.000
Kostpris 31. december 2023	2.730.000	2.730.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.620.000	-2.510.000
Årets afskrivninger	-110.000	-110.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.730.000	-2.620.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	110.000

7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2023	6.902.019	6.902.019
Tilgang i årets løb	158.945	0
Kostpris 31. december 2023	7.060.964	6.902.019
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-5.279.869	-4.912.704
Årets afskrivninger	-346.041	-367.165
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-5.625.910	-5.279.869
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.435.054	1.622.150

8. Deposita

Kostpris 1. januar 2023	133.254	133.254
Tilgang i årets løb	3.123	0
Afgang i årets løb	-46.371	0
Kostpris 31. december 2023	90.006	133.254
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	90.006	133.254

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
9. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	105.840	0
ATP og andre sociale ydelser	16.100	20.573
Feriepenge	10.776	8.318
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	56.000	68.000
Andre skyldige omkostninger	145.897	0
Skyldig lønsumsafgift	70.116	44.596
Skyldig lønkomensation	86.773	173.546
	<u>491.504</u>	<u>315.033</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadeløsbrev nom. 1.500 t.kr. i driftsmateriel, driftsinventar, goodwill og ejerrettigheder.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejemålet vedrørende virksomhedens klinik- og kontorlokaler kan opsiges med 6 måneders varsel og udgør en samlet forpligtelse pr. 31.12.23 på 81 t.kr.

Lejemålet på Vedbæk Stationsvej 21A, st. er fraflyttet i løbet af året. Da selskabet ikke har modtaget den endelige flytteafregning, kan der ligge en eventualforpligtelse på husleje og reetablering.