
TANDLÆGE LENE PLOUG OLSEN ApS

Kanalgaden , 6,1, 2620 Albertslund

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 30 70 22 12

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 8/7 2024

Frans van Berckel
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TANDLÆGE LENE PLOUG OLSEN ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 8. juli 2024

Direktion

Anne Lene Ploug Olsen
direktør

Bestyrelse

Anne Lene Ploug Olsen
formand

Frans Maarten van Berckel

Svetlana Markusenko

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitlejeren i TANDLÆGE LENE PLOUG OLSEN ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TANDLÆGE LENE PLOUG OLSEN ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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.

Hellerup, den 8. juli 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet	TANDLÆGE LENE PLOUG OLSEN ApS Kanalgaden , 6,1 2620 Albertslund CVR-nr: 30 70 22 12 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Albertslund
Bestyrelse	Anne Lene Ploug Olsen, formand Frans Maarten van Berckel Svetlana Markusenko
Direktion	Anne Lene Ploug Olsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		12.395.220	11.966.401
Personaleomkostninger	2	-9.918.916	-9.750.670
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-532.431	-262.554
Andre driftsomkostninger	4	-157.685	0
Resultat før finansielle poster		1.786.188	1.953.177
Finansielle indtægter	5	5.118	10.901
Finansielle omkostninger	6	-35.272	-115.332
Resultat før skat		1.756.034	1.848.746
Skat af årets resultat	7	-798.843	-130.943
Årets resultat		957.191	1.717.803

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Betalt ekstraordinært udbytte	3.000.000	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	6.000.000
Overført resultat	-2.042.809	-4.282.197
	957.191	1.717.803

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Erhvervede lignende rettigheder		289.037	0
Goodwill		595.833	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	884.870	0
Grunde og bygninger		0	3.379.977
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		493.064	719.717
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	9	493.064	4.099.694
Deposita		137.097	86.737
Finansielle anlægsaktiver		137.097	86.737
Anlægsaktiver		1.515.031	4.186.431
Færdigvarer og handelsvarer		265.170	100.000
Varebeholdninger		265.170	100.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		615.582	755.755
Andre tilgodehavender		1.165.203	36.020
Udskudt skatteaktiv	10	0	363.420
Periodeafgrænsningsposter		0	21.613
Tilgodehavender		1.780.785	1.176.808
Værdipapirer		0	5.679
Likvide beholdninger		1.110.746	6.413.984
Omsætningsaktiver		3.156.701	7.696.471
Aktiver		4.671.732	11.882.902

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		1.022.237	3.065.047
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	6.000.000
Egenkapital		1.147.237	9.190.047
Hensættelse til udskudt skat	10	39.138	0
Hensatte forpligtelser		39.138	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		179.517	228.977
Leverandører af varer og tjenesteydelser		607.632	270.029
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.081.961
Gæld til associerede virksomheder		125.000	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		781.376	58.089
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		436.301	218.031
Anden gæld		1.355.531	835.768
Kortfristede gældsforpligtelser		3.485.357	2.692.855
Gældsforpligtelser		3.485.357	2.692.855
Passiver		4.671.732	11.882.902
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	3.065.046	6.000.000	9.190.046
Betalt ordinært udbytte	0	0	-6.000.000	-6.000.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-3.000.000	0	-3.000.000
Årets resultat	0	957.191	0	957.191
Egenkapital 31. december	125.000	1.022.237	0	1.147.237

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	9.161.354	8.167.701
Pensioner	611.780	1.453.357
Andre omkostninger til social sikring	145.782	129.612
	<u>9.918.916</u>	<u>9.750.670</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>17</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	107.830	0
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	165.624	262.554
Gevinst og tab ved afhændelse	258.977	0
	<u>532.431</u>	<u>262.554</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Andre driftsomkostninger		
Øvrige omkostninger	157.685	0
	<u>157.685</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	5.118	10.901
	<u>5.118</u>	<u>10.901</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	49.617
Andre finansielle omkostninger	35.272	61.036
Kursreguleringer omkostninger	0	4.679
	<u>35.272</u>	<u>115.332</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	405.108	448.602
Årets udskudte skat	402.558	-317.659
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-8.823	0
	<u>798.843</u>	<u>130.943</u>

Noter til årsregnskabet

8. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede lignende rettigheder	Goodwill
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	0	4.360.000
Tilgang i årets løb	342.700	650.000
Kostpris 31. december	342.700	5.010.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	4.360.000
Årets afskrivninger	53.663	54.167
Ned- og afskrivninger 31. december	53.663	4.414.167
Regnskabsmæssig værdi 31. december	289.037	595.833

9. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	4.860.894	4.774.029	214.972
Tilgang i årets løb	0	302.971	0
Afgang i årets løb	-4.860.894	-520.000	0
Kostpris 31. december	0	4.557.000	214.972
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.480.918	4.054.307	214.972
Årets afskrivninger	0	165.629	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.480.918	-156.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	0	4.063.936	214.972
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	493.064	0

10. Hensættelse til udskudt skat

	2023	2022
	DKK	DKK
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	-363.420	-45.761
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	402.558	-317.659
Hensættelse til udskudt skat 31. december	39.138	-363.420

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 72 mdr.	2.700.000	0
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	90.050	82.000

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TANDLÆGE LENE PLOUG OLSEN ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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 regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved behandling indregnes i resultatopgørelsen når fakturering finder sted.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Tandlægeholdingselskabet Lene Ploug Olsen ApS som administrationsselskab indtil 30.11.2023. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskattelovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Selskabet indgår ikke i nogen sambeskatning efter 01.12.2023.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt år.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Grunde og bygninger	40 år
Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Kunst	0 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter til årsregnskabet

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.