

Tandlæge Per Johansen ApS

Bakkevej 1

3650 Ølstykke

CVR-nr. 32561276

Årsrapport for 2023

14. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. juni 2024

Per Skov-Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Tandlæge Per Johansen ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Tandlæge Per Johansen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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 2023 - 31. december 2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ølstykke, den 28. juni 2024

Direktion

Per Skov-Johansen
Direktør

Tandlæge Per Johansen ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlæge Per Johansen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Per Johansen ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 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 revisoreres 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 opstilling 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.

Frederikssund, den 28. juni 2024

OBK Revision

Registreret Revisor ApS

CVR-nr. 68216214

Ole Kallesøe

Registreret revisor

mne718

Tandlæge Per Johansen ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Tandlæge Per Johansen ApS Bakkevej 1 3650 Ølstykke 4717 7501 bakkevejtand@gmail.com www.oelstykketand.dk 32561276 31. oktober 2009 Egedal 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Per Skov-Johansen
Revisor	OBK Revision Registreret Revisor ApS Sydkajen 16, 1. th 3600 Frederikssund 21691504 ole@obkrevision.dk 68216214
Telefon	
E-mail	
Hjemmeside	
CVR-nr.	
Stiftelsesdato	
Hjemsted	
Regnskabsår	
Telefon	
E-mail	
CVR-nr.	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på kr. -199.791, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på kr. 638.373, og en egenkapital på kr. -292.705.

Selskabet er omfattet af lovgivningens kapitalabsregler. Det er ledelsens forventning at kapitalen reetableret ved egen indtjening indenfor få år.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Tandlæge Per Johansen ApS for 2023 er aflagt 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 tidligere år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

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

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre 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.

Andre driftsindtægter indeholder for meget modtaget lønkomensation.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
-----------------------------------------	---------	----

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Forudbetaling for materielle anlægsaktiver indregnes til kostpris.

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger, der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Anden gæld

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Tandlæge Per Johansen ApS

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		3.215.528	3.202.483
Personaleomkostninger	1	-3.361.292	-3.116.051
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-57.406	-49.545
Driftsresultat		-203.170	36.888
Andre finansielle indtægter	2	2.790	0
Andre finansielle omkostninger	3	-49.591	-23.729
Resultat før skat		-249.971	13.158
Skat af årets resultat		50.180	12.748
Årets resultat		-199.791	25.906
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-199.791	25.906
Resultatdisponering		-199.791	25.906

Tandlæge Per Johansen ApS

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		124.374	168.968
Materielle anlægsaktiver		124.374	168.968
Anlægsaktiver		124.374	168.968
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		107.804	81.114
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	55.816	93.929
Udskudte skatteaktiver		109.353	59.173
Andre tilgodehavender		39.647	76.145
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelsens virksomhed	5	39.776	0
Tilgodehavender		352.395	310.361
Likvide beholdninger		161.603	45.527
Omsætningsaktiver		513.998	355.888
Aktiver		638.372	524.857

Tandlæge Per Johansen ApS

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-417.704	-217.914
Egenkapital		-292.704	-92.914
Anden gæld		142.724	137.898
Langfristede gældsforpligtelser	6	142.724	137.898
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.892	6.625
Kapitalkonto Tandlægerne Bakkevej I/S		251.849	149.782
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		517.611	313.242
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	10.223
Kortfristede gældsforpligtelser		788.352	479.872
Gældsforpligtelser		931.077	617.770
Passiver		638.372	524.857
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Tandlæge Per Johansen ApS

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	-217.914	-92.914
Årets resultat		-199.791	-199.791
Egenkapital 31. december 2023	125.000	-417.705	-292.705

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.910.253	2.714.404
Pensioner	363.535	317.447
Andre omkostninger til social sikring	48.423	41.911
Andre personaleomkostninger	39.081	42.289
	3.361.292	3.116.051

Gennemsnitligt antal beskæftigede	7	7
-----------------------------------	---	---

2. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter bank	38	0
Renter mellemværende	2.751	0
	2.789	0

3. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger bank	547	896
Renteomkostninger i øvrigt	25.056	3.860
Gebyrer bank mm.	11.421	11.791
Ej fradragsberettigede renter	-498	161
Andel Tandlægerne Bakkevej I/S	13.065	7.022
	49.591	23.730

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af udført arbejde	55.816	93.929
Nettoværdi af igangværende arbejder	55.816	93.929

5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos selskabsdeltager	39.000	0
-------------------------------------	--------	---

Beregnet renter med 11,90% i 1. halvår 2023

Beregnet renter med 13,25% i 2 halvår 2023

Efter regnskabsårets udløb er tilgodehavende indbetalt incl. renter

6. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Anden gæld	142.724	0	99.453
	142.724	0	99.453

7. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Noter

2023

2022

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.