
Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS

Alhambravej 1, 1826 Frederiksberg C

Årsrapport for 2021/22

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 34 70 39 81

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 04/11 2022

Frederik Stærkær Justesen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 4. november 2022

Direktion

Frederik Stærkær Justesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til ledelsesmedlemmer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets ledelsesmedlemmer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Forholdet er efterfølgende afklaret.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Hellerup, den 4. november 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen
statsautoriseret revisor
mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS
Alhambravej 1
1826 Frederiksberg C

CVR-nr.: 34 70 39 81
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 10. september 2012
Regnskabsår: 10. regnskabsår
Hjemstedskommune: Frederiksberg

Direktion

Frederik Stærkær Justesen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Bruttofortjeneste		14.405.406	13.902.369
Personaleomkostninger	2	-10.193.798	-8.184.201
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.403.942	-1.400.408
Andre driftsomkostninger		0	-128.798
Resultat før finansielle poster		2.807.666	4.188.962
Finansielle indtægter		25.636	10.641
Finansielle omkostninger	3	-240.274	-339.436
Resultat før skat		2.593.028	3.860.167
Skat af årets resultat	4	-571.656	-852.391
Årets resultat		2.021.372	3.007.776

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	3.000.000
Overført resultat	1.021.372	7.776
	2.021.372	3.007.776

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Erhvervet rettigheder		3.794.492	3.879.400
Goodwill		2.196.175	2.700.775
Immaterielle anlægsaktiver	5	5.990.667	6.580.175
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.115.566	1.152.904
Indretning af lejede lokaler		2.177.697	2.580.897
Materielle anlægsaktiver	6	3.293.263	3.733.801
Andre tilgodehavender		20.000	20.000
Finansielle anlægsaktiver		20.000	20.000
Anlægsaktiver		9.303.930	10.333.976
Varebeholdninger		40.000	40.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		394.453	379.774
Andre tilgodehavender		88.528	5.960
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	195.585	386.736
Tilgodehavender		678.566	772.470
Likvide beholdninger		3.545.610	4.592.834
Omsætningsaktiver		4.264.176	5.405.304
Aktiver		13.568.106	15.739.280

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		3.393.361	2.371.989
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	3.000.000
Egenkapital		4.473.361	5.451.989
Hensættelse til udskudt skat		424.737	396.349
Hensatte forpligtelser		424.737	396.349
Kreditinstitutter		2.530.156	3.584.473
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		543.268	801.108
Anden gæld		0	346.662
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.073.424	4.732.243
Kreditinstitutter	8	1.032.000	910.243
Modtagne forudbetalinger fra kunder		158.031	50.551
Leverandører af varer og tjenesteydelser		24.434	212.068
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.579.617	1.429.601
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat	8	801.108	115.720
Anden gæld	8	2.001.394	2.440.516
Kortfristede gældsforpligtelser		5.596.584	5.158.699
Gældsforpligtelser		8.670.008	9.890.942
Passiver		13.568.106	15.739.280
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	80.000	2.371.989	3.000.000	5.451.989
Betalt ordinært udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets resultat	0	1.021.372	1.000.000	2.021.372
Egenkapital 30. juni	80.000	3.393.361	1.000.000	4.473.361

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

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

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.640.463	7.684.488
Pensioner	479.787	385.829
Andre omkostninger til social sikring	73.548	113.884
	<u>10.193.798</u>	<u>8.184.201</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>14</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	45.484	80.162
Andre finansielle omkostninger	194.790	259.274
	<u>240.274</u>	<u>339.436</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	543.268	801.108
Årets udskudte skat	28.388	51.283
	<u>571.656</u>	<u>852.391</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervet rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	4.245.407	5.055.800
Kostpris 30. juni	4.245.407	5.055.800
Ned- og afskrivninger 1. juli	366.007	2.355.025
Årets afskrivninger	84.908	504.600
Ned- og afskrivninger 30. juni	450.915	2.859.625
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.794.492	2.196.175
Afskrives over	50 år	10 år

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juli	2.851.232	3.653.997
Tilgang i årets løb	373.896	0
Kostpris 30. juni	3.225.128	3.653.997
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.698.328	1.073.100
Årets afskrivninger	411.234	403.200
Ned- og afskrivninger 30. juni	2.109.562	1.476.300
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.115.566	2.177.697
Afskrives over	5 år	5-10 år

Noter til årsregnskabet

7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Direktion DKK
Tilgodehavende på balancedagen	<u>195.585</u>
Lån tilbagebetalt i året	<u>401.950</u>
Årets tilskrevne rente	<u>25.636</u>
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med	<u>9,55%</u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022 DKK	2021 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	<u>2.530.156</u>	<u>3.584.473</u>
Langfristet del	2.530.156	3.584.473
Inden for 1 år	<u>1.032.000</u>	<u>910.243</u>
	<u>3.562.156</u>	<u>4.494.716</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		
Mellem 1 og 5 år	<u>543.268</u>	<u>801.108</u>
Langfristet del	543.268	801.108
Inden for 1 år	<u>801.108</u>	<u>115.720</u>
	<u>1.344.376</u>	<u>916.828</u>
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>346.662</u>
Langfristet del	0	346.662
Øvrig kortfristet gæld	<u>2.001.394</u>	<u>2.440.516</u>
	<u>2.001.394</u>	<u>2.787.178</u>

Noter til årsregnskabet

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har et ideelt andelspart på 100% af lejligheden, der indgår i andelsboligforeningen "Alhambra". Som følge af ejerformen er der solidarisk hæftelse for alle forpligtelser i andelsboligforeningen. Den samlede forpligtelse pr. 30-06-2022 andrager TDKK 22.045

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Tandlæge Frederik Stærkær Justesen Holding ApS er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Frederik Stærkær Justesen ApS for 2021/22 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.

Årsregnskab for 2021/22 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved behandlinger indregnes i resultatopgørelsen, når faktureringen 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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktiviteter under avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, statslige tilskud, erstatninger m.v.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med Tandlæge Frederik Stærkær Justesen Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningsevne samt markedstendenser i selskabets branche.

Erhvervet rettigheder indregnes ved første indregning i balancen til kostpris. Efterfølgende måles andelsbeviser til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel scrapværdi, fordeles lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 50 år.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 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.

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen varierer ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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 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.

Udskudte skatteaktiver 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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

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