

## **Tandlæge Jørgen Walin ApS**


Lundebjerggårdsvej 2, st. tv.  
2740 Skovlunde

CVR-nr. 36 91 94 69

### **Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 3. juni 2024

dirigent Jørgen Walin



## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
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 Tandlæge Jørgen Walin 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.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skovlunde, den 3. juni 2024

Direktion  
  
Jørgen Walin

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### ***Til den daglige ledelse i Tandlæge Jørgen Walin ApS***

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Jørgen Walin ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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, den 3. juni 2024

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

  
Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34279

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tandlæge Jørgen Walin ApS  
Lundbjerggårdsvej 2, st. tv.  
2740 Skovlunde

CVR-nr.: 36 91 94 69

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 11. juni 2015

Regnskabsår: 9. regnskabsår

Hjemsted: Ballerup

### Direktion

Jørgen Walin

### Revisor

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
Øster Allé 56 Tårn F1, 3. sal  
2100 København

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Jørgen Walin 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.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

### **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.

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### **Vareforbrug**

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

### **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.

### **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**

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

#### 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:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	0-10 %

Aktiver med en levetid under 1 år omkostningsføres fuldt ud i regnskabsåret.

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

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Varebeholdninger**

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien 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.

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.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Gældsforpligtelser**

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.032.359</b>	<b>3.010.756</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-2.496.892</u>	<u>-2.280.378</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>535.467</b>	<b>730.378</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-188.900</u>	<u>-140.721</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>346.567</b>	<b>589.657</b>
Finansielle indtægter		2.104	1.553
Finansielle omkostninger		<u>-76.901</u>	<u>-96.961</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>271.770</b>	<b>494.249</b>
Skat af årets resultat	2	<u>-59.275</u>	<u>-108.130</u>
<b>Årets resultat</b>		<u><b>212.495</b></u>	<u><b>386.119</b></u>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>212.495</u>	<u>386.119</u>
		<u><b>212.495</b></u>	<u><b>386.119</b></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.187.542	1.295.542
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>1.187.542</b>	<b>1.295.542</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		116.182	125.695
Indretning af lejede lokaler		991.444	36.321
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.107.626</b>	<b>162.016</b>
Deposita		21.000	21.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>21.000</b>	<b>21.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.316.168</b>	<b>1.478.558</b>
Varebeholdninger		50.000	50.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		175.032	138.899
Selskabsskat		62	31.578
Periodeafgrænsningsposter		23.157	30.543
<b>Tilgodehavender</b>		<b>198.251</b>	<b>201.020</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>68.032</b>	<b>551.536</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>316.283</b>	<b>802.556</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.632.451</b>	<b>2.281.114</b>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>1.361.147</u>	<u>1.148.651</u>
<b>Egenkapital</b>		<u><b>1.411.147</b></u>	<u><b>1.198.651</b></u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>302.657</u>	<u>291.320</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<u><b>302.657</b></u>	<u><b>291.320</b></u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		91.082	37.054
Leverandører af varer og tjenesteydelser		174.650	165.386
Gæld til kapitalinteresser		9.636	17.707
Anden gæld		<u>643.279</u>	<u>570.996</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>918.647</b></u>	<u><b>791.143</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>918.647</b></u>	<u><b>791.143</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><u><b>2.632.451</b></u></u>	<u><u><b>2.281.114</b></u></u>
Hovedaktivitet	3		
Leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.978.431	1.766.869
Pensioner	70.426	64.731
Andre omkostninger til social sikring	3.408	3.408
Andre personaleomkostninger	<u>444.627</u>	<u>445.370</u>
	<u><b>2.496.892</b></u>	<u><b>2.280.378</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	47.938	136.422
Årets udskudte skat	<u>11.337</u>	<u>-28.292</u>
	<u><b>59.275</b></u>	<u><b>108.130</b></u>
<b>3 Hovedaktivitet</b>		
Virksomhedens formål er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
<b>4 Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	<u>36.413</u>	<u>31.433</u>
	<u><b>36.413</b></u>	<u><b>31.433</b></u>

## Noter

### 5 Eventualforpligtelser

#### Hæftelser

Selskabet er interessent i Tandlægeklinikfællesskabet v/ Tdl. Anne Christensen og Tdl. Jørgen Walin ApS og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabets forpligtelser. De samlede aktiver i interessentskabet udgør DKK 864.745 på balancedagen, mens de samlede gældsforpligtelser udgør DKK 916.808.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet virksomhedspant DKK 600.000 i følgende aktiver:

Goodwill, driftsinventar og driftsmateriel, varelager og tilgodehavninger fra salg og tjenesteydelser. Hvis regnskabsmæssige værdi udgør DKK 2.520.200.