



Årsrapport 2023

Holdingselskabet
ORIS Tandlægerne A/S
CVR-nr. 38324691

Godkendt på selskabets generalforsamling
06.04.2024

ORIS
TANDLÆGERNE

Lars Kristian Thygesen Zinck
Dirigent

Indhold

Påtegninger

- 1** Ledespåtegning
- 2** Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5** Selskabsoplysninger
- 6** Hovedtal og nøgletal for koncernen
- 7** Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 10** Anvendt regnskabspraksis
- 18** Resultatopgørelse
- 19** Balance
- 22** Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 22** Egenkapitalopgørelse for moderselskabet
- 23** Pengestrømsopgørelse
- 24** Noter

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lystrup, den 6. april 2024

Direktion

Søren Bach
Direktør

Bestyrelse

Christel Arpalice Piron
formand

Søren Bach

Maj-Britt Bjørn Maasbüll

Steen Bjerregaard

Niels Retbøll

Til kapitalejerne i Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København S, den 6. april 2024

Powered-By

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 44 28 23 80

Sten Peters
statsautoriseret revisor
mne11675

Selskabsoplysninger

Selskabet

Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S
Skæringvej 94, 1.
8520 Lystrup

CVR-nr.: 38 32 46 91
Stiftet: 11. januar 2017
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Christel Arpalice Piron, formand
Søren Bach
Maj-Britt Bjørn Maasbüll
Steen Bjerregaard
Niels Retbøll

Direktion

Søren Bach, Direktør

Revision

Powered-By
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Kay Fiskers Plads 9-11
2300 København S

Ledelsesberetning

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal - koncernniveau					
Omsætning	233.395	205.505	174.284	133.313	129.840
Bruttofortjeneste	165.849	139.591	118.838	95.150	89.553
Resultat før afskrivninger (EBITDA)	45.680	33.735	26.044	5.784	34.224
Klinikejerverderlag udbetalt som overskudsandel*	-26.461	-26.428	-15.390	0	-26.358
Resultat før afskrivninger (EBITDA) efter klinikejerverderlag	19.219	7.307	10.653	5.784	7.866
Normaliseringer**	7.764	10.313	2.802	7.218	1.066
Resultat før afskrivninger (EBITDA) efter normaliseringer	26.983	17.619	13.455	13.002	8.932
Materielle afskrivninger	-9.709	-8.114	-6.815	-5.891	-5.093
Immaterielle afskrivninger	-4.250	-4.049	-3.816	-3.386	-3.270
Driftsresultat (EBIT)	31.722	21.571	15.412	-3.493	25.861
Driftsresultat (EBIT) efter klinikejerverderlag	5.260	-4.857	22	-3.493	-497
Driftsresultat (EBIT) efter normaliseringer	13.024	5.456	2.824	3.725	569
Resultat af finansielle poster	-3.454	-1.854	-1.378	-1.023	-762
Årets resultat	28.030	21.465	14.208	-3.701	25.364
Årets resultat efter klinikejerverderlag	1.568	-4.963	-1.182	-2.969	-994
Årets resultat efter normaliseringer	9.332	5.350	1.620	4.249	72
Balancesum	128.447	133.119	115.337	109.066	93.083
Investeringer i materielle aktiver	4.737	23.481	14.962	9.251	4.515
Egenkapital	46.604	42.361	45.161	42.513	49.769
Gennemsnitligt antal medarbejdere inkl. klinikejere (FTE)	238	232	209	160	145
Antal klinikker ultimo	16	15	16	11	11
Omsætning/klinik***	14.587	13.700	14.426	12.119	12.107
Klinikejerverderlag / klinikejer***	1.209	1.202	1.165	1.039	1.113
Nøgletal					
EBITDA % efter klinikejerverderlag - koncernniveau	8,2%	3,6%	6,1%	4,3%	6,1%
EBITDA % efter klinikejerverderlag og normaliseringer - koncernniveau	11,3%	8,6%	7,7%	9,8%	6,9%
EBITDA % efter klinikejerverderlag og normalisering - klinikniveau	14,4%	12,3%	11,2%	15,2%	12,2%
Soliditetsgrad (%)	36,3	31,8	39,2	39,0	53,5

*5 klinikejere har i 2022 og 2023 fået vederlæggelse som løn. I 2020 fik alle klinikejere vederlæggelse som løn; **Se ledelsesberetning for uddybning (normaliseret omsætning på DKK 239,6m i 2023), *** for klinikker, der har været med i hele regnskabsåret

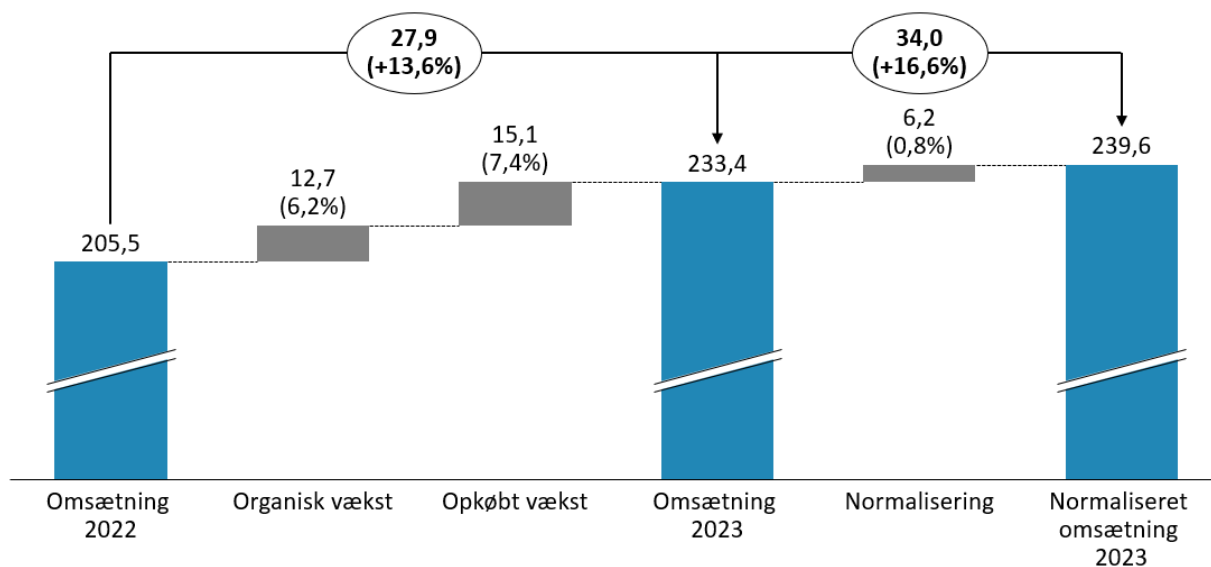
Hovedaktivitet

ORIS Tandlægenes formål er at drive og udvikle en landsdækkende kæde af tandlægeklinikker.

Udvikling i økonomiske forhold

ORIS har i 2023 haft en positiv udvikling i såvel omsætningen, der er vokset 13,6%, samt driftsresultatet, der henholdsvis før og efter normaliseringer er vækset 139% og 47%. Både omsætningen og resultatet er historisk set selskabets hidtil bedste.

Illustration 1: Omsætningsvækst 2023 (mio. kr.)



I 2023 har der været overtagelse af tre klinikker (hvh. to integrationsklinikker* og en stand-alone-klinik). I forhold til tidligere år har selskabet i 2023 haft mindre fokus på opkøb og mere fokus på udvikling af de eksisterende klinikker.

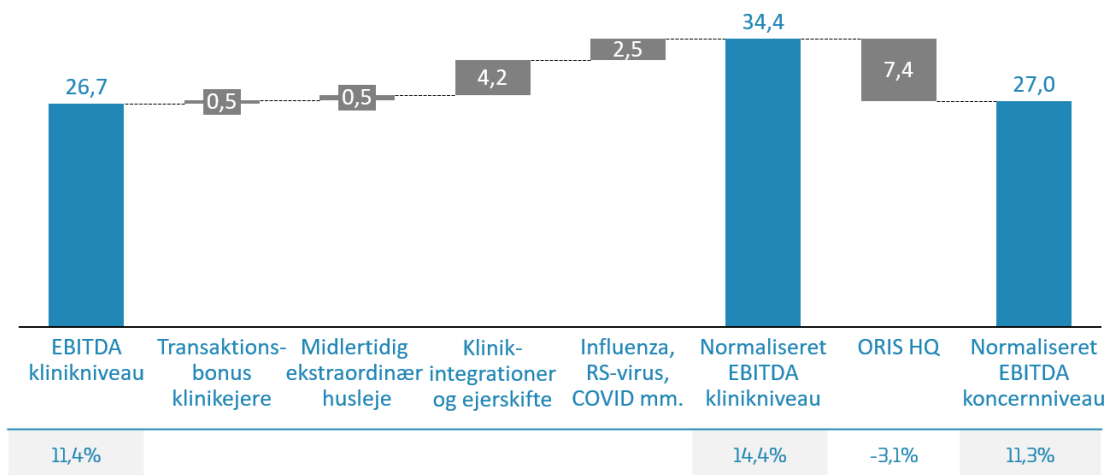
Selskabet har gennem en årrække investeret i at udvikle et klinikformat med klinikker, der kan fungere som faglige fyrtårne. Det vil sige klinikker, der er væsentlig større end branchens norm, og som fagligt rummer alle tandlægeområdets henvisningsspecialer. Formålet har været at sikre det bedste behandlingstilbud til patienterne og samtidig skabe nogle interessante arbejdspladser. Denne strategiske satsning har i 2023 for alvor vist sin berettigelse og er stærkt medvirkende til den positive udvikling i både top og bundlinje, herunder også ved at vi har lettere ved at tiltrække behandlere.

Den organiske vækst er i høj grad drevet af en usædvanlig høj nettotilgang af patienter i 2023. Konsekvensen af denne positive udvikling er, at vi på en del klinikker har været nødsaget til at indføre et midlertidigt stop for patienttilgang for at kunne sikre behandlingskapacitet til klinikernes eksisterende patienter. På de berørte klinikker arbejdes der på at få udvidet behandlingskapaciteten.

Ud over den generelle positive udvikling har selskabet i 4. kvartal været ramt af ekstraordinær sygdom både hos behandlere og patienter (afbud). Dette har estimeret kostet ca. 2,5 mio. kr. i tabt indtjening i 2023. Derudover har der i 2023 været en række udgifter som har engangseffekt, herunder omkostninger i forbindelse med klinikintegrationer og ejerskifte. Illustration 2 viser et normaliseret EBITDA efter klinikejveredlag på 27,0 mio. kr. svarende til et EBITDA på 11,3% i forhold til omsætningen.

*) Integrationsklinikker flytter til blivende stand-alone klinikker

Illustration 2: Normaliseret koncern-EBITDA efter klinikejerverdrag 2023 (mio. kr.)



Selskabet har i året realiseret et resultat efter skat og minoritetsinteresser på 1.568 t.kr. Efter normalisering af omkostninger med engangseffekt, ville årets resultat udvise et overskud på 9.332 t.kr.

Øvrige aktiviteter

Selskabets ejerfundament er tandlæger, der ønsker at bruge fællesskabet til at udvikle fagligheden mere, end det vil være muligt for den enkelte tandlæge. Dette til gavn for patienterne og medarbejdernes faglige stolthed.

En fokuseret uddannelsesmæssig indsats kombineret med muligheden for at kunne følge udviklingen i vores unikke selvudviklede BI-system, har i 2023 dannet grundlag for en fokuseret indsats mod parodontitis. De positive behandlingsmæssige erfaringer herfra har motiveret til en tilsvarende indsats indenfor andre behandlingsområder, og vi har derfor styrket organisationen med en tandlægefaglig konsulent, ligesom selskabets uddannelsesplatform, ORIS Academy, er blevet udvidet.

Vi er i gang med generationsskifte på en række klinikker og har lavet en model, der gør det attraktivt for ambitiøse tandlæger at blive klinikejere.

Forventning til 2024

I 2024 forventer vi en fortsat vækst i omsætningen, såvel organisk som via opkøb og fusioner. Den samlede vækst i omsætningen forventes at ligge i niveauet på 5-10%. Vi forventer fortsat at se stigende omkostninger grundet de generelle pris- og lønstigninger i 2024, og vi vil derfor løbende forholde os til dette. Der forventes et positivt resultat i 2024 på ca. 3-8 mio. kr.

Environment, Social og Governance (ESG)

Vi har i 2023 haft øget fokus på ESG-agendaen (på dansk kaldet bæredygtighed). Som sundhedsvirksomhed er det naturligt at rette det største fokus, hvor vores påvirkningsmulighed er størst, nemlig inden for social responsibility (S), eller mere konkret inden for sundhed.

Den almene sundhed er tættere forbundet med tandsundheden, end de fleste patienter er opmærksomme på. Derfor har ORIS løbende arbejdet med patientuddannelse med henblik på at løfte vidensniveauet om det fælles ansvar, som patient og behandler har for patientens sundhed. Der er i 2023 igangsat konkrete tiltag for styrkelsen af dette arbejde, herunder udarbejdelsen af patientmagasinet "Tandsundhed". Magasinet giver bl.a. patienterne en dybere indsigt i tandsundhedens indflydelse på områder som diabetes, hjertekarsygdomme, leddegigt mv. Magasinet bruges i dag aktivt i dialogen med patienten og ligger i alle ORIS Tandlægenes venteværelser samt i en række andre sundhedshuse. Det findes også digitalt på oris.dk.

Vi har defineret en lang række ESG-faktorer, som vi internt arbejder med og rapporterer på, og som der enten er eller vil komme målsætninger på, når de har levet i organisationen i en periode. En række af faktorerne er inkluderet i vores BI-system, herunder forbrug og udledning af CO2 vedr. el, vand og varme (Environment); sygefravær, patient tilgang, behandlingsudvikling (Sociale). F.eks. arbejder vi løbende med tilfredshedsmålinger såvel blandt patienter (4,8 ud af 5 stjerner på Trustpilot) og blandt medarbejdere (4,3 ud af 5). Der er ligeledes i organisationen integreret IT-systemer, der hjælper med den løbende kvalitetssikring (NIR og opgave/procedurebeskrivelser), GDPR- og IT-sikkerhed, whistleblowerordning etc. (Governance).

Særlige risici

Ledelsen vurderer, at selskabet og koncernen ikke er væsentligt påvirket af finansielle eller forretningsmæssige risici, udover hvad der er normalt for branchen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold som ændrer på vurderingen af årsrapporten for 2023.

Årsrapporten for Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre drifts-indtægter samt eksterne omkostninger.

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder. Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerende afskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives over 3 år.

Immaterielle rettigheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år.

For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

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	8-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskomkostninger.

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

Leasingforpligtelser

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. 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.

Gældsforpligtelser

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

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	165.849.478	139.591.449	134.325	126.233
Bruttofortjeneste				
2 Personaleomkostninger	-120.169.034	-105.856.167	0	0
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-13.938.811	-12.163.566	0	0
Driftsresultat	31.741.633	21.571.716	134.325	126.233
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.417.175	-5.172.546
Andre finansielle indtægter	118.047	94.027	3.750	104
Øvrige finansielle omkostninger	-3.571.979	-1.947.990	0	-7
Resultat før skat	28.287.701	19.717.753	1.555.250	-5.046.216
5 Skat af årets resultat	-258.000	1.747.547	13.189	83.351
4 Årets resultat	28.029.701	21.465.300	1.568.439	-4.962.865
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Aktionærer i Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S	1.568.439	-4.962.865		
Minoritetsinteresser	26.461.262	26.428.165		
	28.029.701	21.465.300		

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter	15.967	54.283	0	0
7	Erhvervede rettigheder	0	0	0	0
8	Goodwill	62.064.447	62.495.467	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	62.080.414	62.549.750	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	31.604.822	35.853.577	0	0
10	Indretning af lejede lokaler	13.415.657	14.118.854	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	45.020.479	49.972.431	0	0
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.205.721	4.788.546
12	Deposita	1.261.590	983.961	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.261.590	983.961	6.205.721	4.788.546
	Anlægsaktiver i alt	108.362.483	113.506.142	6.205.721	4.788.546
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	3.319.096	3.450.188	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	35.388	38.951	0	0
	Varebeholdninger i alt	3.354.484	3.489.139	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.693.323	7.508.143	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.172.820	2.023.171	0	0
13	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	37.234.992	35.432.427
14	Udskudte skatteaktiver	2.131.000	2.389.000	26.000	23.000
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	5.217.141	6.539.439
	Andre tilgodehavender	2.592.951	3.446.024	0	1.116.855
15	Periodeafgrænsningsposter	704.646	471.064	9.490	9.490
	Tilgodehavender i alt	14.294.740	15.837.402	42.487.623	43.121.211

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Likvide beholdninger	<u>2.434.930</u>	<u>286.304</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>20.084.154</u>	<u>19.612.845</u>	<u>42.487.623</u>	<u>43.121.211</u>
Aktiver i alt	<u>128.446.637</u>	<u>133.118.987</u>	<u>48.693.344</u>	<u>47.909.757</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023	2022	2023	2022	
Passiver					
Egenkapital					
16	Virksomhedskapital	51.695.830	51.170.830	51.695.830	51.170.830
	Overført resultat	-8.288.448	-10.381.887	-8.288.448	-10.381.887
	Egenkapital før minoritetsinteresser	43.407.382	40.788.943	43.407.382	40.788.943
	Minoritetsinteresser	3.196.908	1.572.084	0	0
	Egenkapital i alt	46.604.290	42.361.027	43.407.382	40.788.943
Gældsforpligtelser					
	Gæld til pengeinstitutter	38.532.303	45.231.825	0	0
	Leasingforpligtelser	0	5.932	0	0
	Anden gæld	8.690.208	9.220.633	0	0
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.887.500	1.835.000	0	0
17	Langfristede gældsforpligtelser i alt	49.110.011	56.293.390	0	0
17	Kortfristet del af langfristet gæld	11.016.000	8.159.688	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	0	4.619.069	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	964.386	979.598	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.796.050	5.907.090	60.000	56.375
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	19.010	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	250.000	0	0	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	5.206.952	6.539.439
	Anden gæld	15.705.900	14.799.125	0	525.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.732.336	34.464.570	5.285.962	7.120.814
	Gældsforpligtelser i alt	81.842.347	90.757.960	5.285.962	7.120.814
	Passiver i alt	128.446.637	133.118.987	48.693.344	47.909.757
1	Efterfølgende begivenheder				
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
18	Eventualposter				
20	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	51.170.830	51.170.830
Kontant kapitaludvidelse	525.000	525.000
	51.695.830	51.695.830

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	51.170.830	0	-10.381.887	40.788.943
Kontant kapitaludvidelse	525.000	525.000	0	1.050.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	1.568.439	1.568.439
Overført til overført resultat	0	-525.000	525.000	0
	51.695.830	0	-8.288.448	43.407.382

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	31.741.633	21.571.716
Af- og nedskrivninger	13.938.811	12.163.568
21 Ændring i driftskapital	<u>2.157.415</u>	<u>227.752</u>
Pengestrømme fra primær drift før finansielle poster	47.837.859	33.963.036
Renteindbetalinger og lignende	118.047	94.027
Renteudbetalinger og lignende	<u>-3.571.979</u>	<u>-1.947.990</u>
Pengestrøm fra ordinær drift	<u>44.383.927</u>	<u>32.109.073</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>44.383.927</u>	<u>32.109.073</u>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-3.780.300	-2.952.264
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	1.187.500
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.737.223	-23.481.361
Køb af øvrige anlægsaktiver	<u>-277.629</u>	<u>-15.702</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-8.795.152</u>	<u>-25.261.827</u>
Optagelse/afdrag af gæld	-6.473.143	15.641.005
Sælgerfinansiering	1.438.500	-246.312
Kapitalindskud	1.050.000	1.087.501
Udbetalte overskudsandele	<u>-24.836.438</u>	<u>-25.353.127</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>-28.821.081</u>	<u>-8.870.933</u>
Ændring i likvider	6.767.694	-2.023.687
Likvider 1. januar 2023	<u>-4.332.765</u>	<u>-2.309.078</u>
Likvider 31. december 2023	<u>2.434.929</u>	<u>-4.332.765</u>
Likvider		
Kassebeholdninger	427.618	286.304
Deponeringskonto	250.686	0
Cash-pool	<u>1.756.625</u>	<u>-4.619.069</u>
Likvider 31. december 2023	<u>2.434.929</u>	<u>-4.332.765</u>

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som ændrer på vurderingen af årsrapporten for 2023.

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
2. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	110.974.988	98.347.105	0	0
Pensioner	7.353.410	6.035.563	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.840.636	1.473.499	0	0
Personaleomkostninger i alt	120.169.034	105.856.167	0	0
Klinikejerverderlag*	26.461.262	26.428.164	0	0
Personaleomkostninger efter klinikejerverderlag	146.630.296	132.284.331	0	0
Direktion og bestyrelse	412.500	300.000	0	0
Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere	217	211	0	0
Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere inkl. klinikejere	238	232	0	0

* 5 klinikejere har i 2022 og 2023 fået vederlæggelse som løn

Særlige incitamentsprogrammer:

Ledelsen og en række nøglemedarbejder i koncernen er blevet tildelt muligheder for at tegne i alt 696.875 aktier i Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S i en nærmere fastsat tegningsperiode og -kurs defineret i det generelle warrantprogram samt i de individuelle warrantaftaler. Tegningsperioderne udløber i januar 2027 og juni 2028.

Tegningskurserne er fastsat til den estimerede værdi på tildelingstidspunktet med tillæg af hurdle rate på 5% p.a.

Programmet, som kun kan udnyttes ved at tegne de pågældende aktier, giver ret til at erhverve en række aktier i Holdingselskabet ORIS Tandlægerne A/S til en forud fastsat pris. Warrantprogrammet er betinget af beskæftigelse i, eller tilknytning til, koncernen, og at personen i hele perioden fra tildeling til fremsendelse af udnyttelsesmeddelelsen ejer investeringsaktier i selskabet

3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Afskrivning på udviklingsprojekter	38.316	38.316	0	0
Afskrivning på goodwill	4.211.320	4.011.128	0	0
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	1.321.797	991.608	0	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.387.378	7.186.843	0	0
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	-20.000	-64.329	0	0
	13.938.811	12.163.566	0	0

	Morderselskab	
	2023	2022
4. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	1.568.439	0
Disponeret fra overført resultat	0	-4.962.865
Disponeret i alt	1.568.439	-4.962.865

	Koncern		Morderselskab	
	2023	2022	2023	2022
5. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	2.869.243	-10.189	-30.332
Årets regulering af udskudt skat	258.000	2.064.000	-3.000	58.000
Regulering af tidligere års skat	0	-111.019	0	-111.019
Refusion i sambeskatning	0	-6.569.771	0	0
	258.000	-1.747.547	-13.189	-83.351

6. Færdiggjorte udviklingsprojekter				
Kostpris 1. januar 2023	688.820	688.820	0	0
Kostpris 31. december 2023	688.820	688.820	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-634.537	-596.221	0	0
Årets afskrivninger	-38.316	-38.316	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-672.853	-634.537	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	15.967	54.283	0	0

Færdiggjorte udviklingsprojekter kan henføres til udviklingsprojekter, der vedrører selskabets systemudvikling til understøttelse af selskabets strategi og vidensdeling tandlægeklinikerne imellem. Udviklingsprojekter lever op til de fremsatte forventninger.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
7. Erhvervede rettigheder				
Kostpris 1. januar 2023	0	649.620	0	0
Kostpris 31. december 2023	0	649.620	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	-649.620	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	0	-649.620	0	0
8. Goodwill				
Kostpris 1. januar 2023	80.647.976	78.893.209	0	0
Tilgang i årets løb	3.780.300	7.941.767	0	0
Afgang i årets løb	0	-6.187.000	0	0
Kostpris 31. december 2023	84.428.276	80.647.976	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-18.152.509	-14.539.022	0	0
Årets afskrivninger	-4.211.320	-4.011.128	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	397.641	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-22.363.829	-18.152.509	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	62.064.447	62.495.467	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2023	57.698.391	46.114.754	0	0
Tilgang i årets løb	0	17.448.968	0	0
Afgang i årets løb	-2.417.437	-5.865.331	0	0
Kostpris 31. december 2023	55.280.954	57.698.391	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-21.844.814	-18.755.115	0	0
Årets afskrivninger	-8.387.378	-7.186.843	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	6.556.060	4.097.144	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-23.676.132	-21.844.814	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	31.604.822	35.853.577	0	0
10. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. januar 2023	15.912.537	8.111.957	0	0
Tilgang i årets løb	618.600	7.800.580	0	0
Kostpris 31. december 2023	16.531.137	15.912.537	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.793.683	-802.075	0	0
Årets afskrivninger	-1.321.797	-991.608	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-3.115.480	-1.793.683	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	13.415.657	14.118.854	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2023	0	0	16.450.000	6.450.000
Tilgang i årets løb	0	0	0	10.000.000
Kostpris 31. december 2023	0	0	16.450.000	16.450.000
Opskrivninger 1. januar 2023	0	0	-11.661.454	-6.450.000
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	1.417.175	-5.172.546
Andre reguleringer	0	0	0	-38.908
Opskrivninger 31. december 2023	0	0	-10.244.279	-11.661.454
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0	6.205.721	4.788.546

Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
ORIS Tandlægerne A/S	Lystrup	100 %
Kædeinteressenten ORIS Tandlægerne ApS	Lystrup	100 %
ORIS Dentallaboratorium ApS	Svendborg	100 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Københavns Implantat Center I/S	København	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Slotsgade I/S	Odense	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Smed og Donslund I/S	Viborg	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kolding I/S	Kolding	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Tandlægehuset Assens I/S	Assens	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Torvet I/S	Hammel	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Sæby I/S	Sæby	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Det Gule Pakhus I/S	Svendborg	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kalundborg I/S	Kalundborg	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Lyngby I/S	Lyngby	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Nakskov I/S	Nakskov	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Sveistrup og Cederbæk I/S	Viborg	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Nytorv I/S	Aalborg	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Frejlev I/S	Aalborg	49 %
Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Thisted I/S	Thisted	49 %

Noter

Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Ved Broen
I/S

Nørresundby

49 %

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
12. Deposita				
Kostpris 1. januar 2023	983.961	968.259	0	0
Tilgang i årets løb	<u>277.629</u>	<u>15.702</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.261.590</u>	<u>983.961</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.261.590</u>	<u>983.961</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

13. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Selskabet indgår i en koncern, der anvender en cash pool-ordning som en del af sit samlede likviditetsberedskab. I regnskabsposten "Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder" indgår mellemværende fra cash pool-ordning med ORIS Tandlægerne A/S med 46 t.kr.

14. Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver 1. januar 2023	2.389.000	975.649	23.000	23.000
Udskudt skat af årets resultat	-258.000	2.064.000	3.000	0
Øvrige bevægelser	<u>0</u>	<u>-650.649</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2.131.000</u>	<u>2.389.000</u>	<u>26.000</u>	<u>23.000</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Immaterielle anlægsaktiver	-8.773.000	-7.089.000	0	0
Materielle anlægsaktiver	-2.776.000	-2.449.000	0	0
Forpligtelser	154.000	153.000	0	0
Fremført underskud til næste år	<u>13.526.000</u>	<u>11.774.000</u>	<u>26.000</u>	<u>23.000</u>
	<u>2.131.000</u>	<u>2.389.000</u>	<u>26.000</u>	<u>23.000</u>

15. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
16. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2023	51.170.830	51.170.830	51.170.830	50.491.142
Kontant kapitaludvidelse	525.000	0	525.000	679.688
	51.695.830	51.170.830	51.695.830	51.170.830

17. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	46.102.303	7.570.000	38.532.303	18.160.000
Anden gæld	7.268.446	1.611.000	5.657.446	2.313.495
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.835.000	1.835.000	0	0
	55.205.749	11.016.000	44.189.749	20.473.495

18. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld i Nykredit er afgivet pant i selskabets aktier i ORIS Tandlægerne A/S. Aktierne er bogført til 6.206 t.kr. pr. 31.12.2023.

Selskabet kautionerer for ORIS Tandlægerne A/S' bankgæld i Nykredit. Bankgælden udgør 46.102 t.kr. pr. 31.12.2023.

ORIS Tandlægerne A/S har stillet garanti for 6 måneders depositum over for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Nytorv I/S' udlejer, svarende til 190 t.kr.

Selskabet deltager i en cash pool-ordning med ORIS Tandlægerne A/S og øvrige tilknyttede selskaber i Nykredit Bank. Deltagerne i cash pool-ordningen hæfter solidarisk for den samlede gæld i cash pool-ordningen. Den samlede cash pool udgør pr. 31. december 2023 et indestående på 2.990 t.kr.

20. Nærtstående parter

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er udelukkende foretaget på markedsvilkår.

21. Ændring i driftskapital

	Koncern	
	2023	2022
Ændring i varebeholdninger	134.655	-67.674
Ændring i tilgodehavender	1.284.662	-2.852.279
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	738.098	3.147.705
	2.157.415	227.752

ORIS
TANDLÆGERNE

