

Årsrapport 2023
Godkendt på interessentskabsmødet
06.04.2024

ORIS
TANDLÆGERNE

Lars Kristian Thygesen Zinck
Dirigent



ÅRSRAPPORT

2023

TANDLÆGESELSKABET
ORIS TANDLÆGERNE
KOLDING I/S

CVR-nr. 38371835

Indhold

Påtegninger

- 1** Ledespåtegning
- 2** Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4** Selskabsoplysninger
- 5** Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 6** Anvendt regnskabspraksis
- 9** Resultatopgørelse
- 10** Balance
- 12** Egenkapitalopgørelse
- 13** Noter

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kolding I/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til interessentskabets godkendelse.

Kolding, den 6. april 2024

Direktion

Michael Brems Schoop

Maj-Britt Bjørn Maasbüll

Henrik Hedegaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til interessenterne i Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kolding I/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kolding I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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 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 Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kolding I/S
Banegårdspladsen 9, st. th.
6000 Kolding

CVR-nr.: 38 37 18 35
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion Michael Brems Schoop
Maj-Britt Bjørn Maasbüll
Henrik Hedegaard

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

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Interessentskabets hovedaktivitet består i drift af tandlægeklinik.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Kolding I/S er aflagt i overensstemmelse med års regnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen når levering og risikoovergang til patienten har fundet sted.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at behandlingen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

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 konflikt-erstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, samt tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens 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 mv.

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. Afskrivningsperioden udgør 20 år.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

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.

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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	25.830.673	22.621.805
1 Personaleomkostninger	-16.313.469	-15.102.206
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-300.000	-300.000
Driftsresultat	9.217.204	7.219.599
Øvrige finansielle omkostninger	-24.280	-8.189
Resultat før skat	9.192.924	7.211.410
Årets resultat	9.192.924	7.211.410
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	9.192.924	7.211.410
Disponeret i alt	9.192.924	7.211.410

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
2 Goodwill	4.875.000	5.175.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>4.875.000</u>	<u>5.175.000</u>
3 Deposita	13.500	13.500
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>13.500</u>	<u>13.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.888.500</u>	<u>5.188.500</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	512.910	462.555
Varebeholdninger i alt	<u>512.910</u>	<u>462.555</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.160.657	1.831.685
Igangværende arbejder for fremmed regning	137.332	349.306
4 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.657.476	423.824
Andre tilgodehavender	350.475	191.710
Periodeafgrænsningsposter	69.302	71.883
Tilgodehavender i alt	<u>4.375.242</u>	<u>2.868.408</u>
Likvide beholdninger	82.176	73.647
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.970.328</u>	<u>3.404.610</u>
Aktiver i alt	<u>9.858.828</u>	<u>8.593.110</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital			
	Overført resultat	6.036.320	4.853.559
	Egenkapital i alt	6.036.320	4.853.559
 Gældsforpligtelser			
5	Anden gæld	693.034	664.240
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	693.034	664.240
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	70.644	91.772
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	422.240	624.430
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.000	306.108
	Anden gæld	2.634.590	2.053.001
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.129.474	3.075.311
	Gældsforpligtelser i alt	3.822.508	3.739.551
	Passiver i alt	9.858.828	8.593.110

6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

7 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	4.853.559	4.853.559
Årets overførte overskud eller underskud	9.192.926	9.192.926
Øvrige egenkapitalposter	-8.010.165	-8.010.165
	6.036.320	6.036.320

Interessenternes kapitalkonti er i ovenstående egenkapitalopgørelse præsenteret samlet.

Tandlægeinteressenternes overskudsandel, herunder den arbejdsbetingede del indgår på den respektive interessents kapitalkonto, hvorfra interessenten hæver sin overskudsandel.

Øvrige egenkapitalposter vedrører indskud og hævnninger på interessenternes kapitalkonti.

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	14.953.409	14.020.510
Pensioner	978.512	832.678
Andre omkostninger til social sikring	381.548	249.018
	<u>16.313.469</u>	<u>15.102.206</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>27</u>	<u>27</u>
2. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-825.000	-525.000
Årets afskrivninger	-300.000	-300.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-1.125.000</u>	<u>-825.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>4.875.000</u>	<u>5.175.000</u>
3. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	<u>13.500</u>	<u>13.500</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>13.500</u>	<u>13.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>13.500</u>	<u>13.500</u>
4. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Interessentskabet 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 1.408 t.kr.		
5. Anden gæld		
Anden gæld i alt	<u>693.034</u>	<u>664.240</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>693.034</u>	<u>664.240</u>

6. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Interessentskabet deltager i en cash pool-ordning med ORIS Tandlægerne A/S og dennes dattervirksomheder 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.

7. **Eventualposter**

Eventualforpligtelser

Lejemålene vedrørende virksomhedens kliniklokaler kan opsiges med opsigelsesvarsler på 6 måneder, dog tidligst fra 1. april 2035. Den årlige husleje udgør 640 t.kr.

Erhvervslejemålet kan opsiges med opsigelsesvarsler på 3 måneder. Den årlige husleje udgør 54 t.kr.

ORIS
TANDLÆGERNE

