

Årsrapport 2023
Godkendt på interessentskabsmødet
06.04.2024

Lars Kristian Thygesen Zinck
Dirigent



TANDLÆGESELSKABET
ORIS TANDLÆGERNE
SLOTSGADE 1/S

CVR-nr. 38371908

ÅRSRAPPORT

2023

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
 - 10** Resultatopgørelse
 - 11** Balance
 - 13** Egenkapitalopgørelse
 - 14** Noter
- 

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Slotsgade 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.

Odense C, den 6. april 2024

Direktion

Jørgen Darling Jensen
Direktør

Steen Bjerregaard
Direktør

Lars Jordan Skov
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til interessenterne i Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Slotsgade I/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Slotsgade 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 Slotsgade I/S
Slotsgade 21 B
5000 Odense C

CVR-nr.: 38 37 19 08
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Jørgen Darling Jensen, Direktør
Steen Bjerregaard, Direktør
Lars Jordan Skov, Direktør

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 Slotsgade I/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens 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 indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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 udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor virksomheden 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 virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 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 tilgodehavender 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.

Gældsforpligtelser

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

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
Bruttofortjeneste	30.575.081	19.134.160
1 Personaleomkostninger	-21.516.477	-13.807.477
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-406.066	-226.554
Driftsresultat	8.652.538	5.100.129
Andre finansielle indtægter	17.232	15.438
Øvrige finansielle omkostninger	-232.649	-162.013
Resultat før skat	8.437.121	4.953.554
Årets resultat	8.437.121	4.953.554
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	8.437.121	4.953.554
Disponeret i alt	8.437.121	4.953.554

Balance 31. december

Aktiver			
Note		2023	2022
Anlægsaktiver			
2	Goodwill	7.245.905	7.646.021
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	7.245.905	7.646.021
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	95.240
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	95.240
4	Deposita	546.027	495.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	546.027	495.000
	Anlægsaktiver i alt	7.791.932	8.236.261
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	683.019	688.020
	Varebeholdninger i alt	683.019	688.020
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.495.343	853.487
	Igangværende arbejder for fremmed regning	382.687	178.720
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.154.835	3.556.478
	Andre tilgodehavender	374.009	0
	Periodeafgrænsningsposter	74.301	208.970
	Tilgodehavender i alt	5.481.175	4.797.655
	Likvide beholdninger	64.152	12.390
	Omsætningsaktiver i alt	6.228.346	5.498.065
	Aktiver i alt	14.020.278	13.734.326

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Overført resultat	5.250.693	4.406.640
Egenkapital i alt	5.250.693	4.406.640
 Gældsforpligtelser		
6 Anden gæld	4.046.446	5.632.138
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.046.446	5.632.138
Kortfristet del af langfristet gæld	1.611.000	722.688
Modtagne forudbetalinger fra kunder	133.407	163.499
Leverandører af varer og tjenesteydelser	670.528	915.623
Anden gæld	2.308.204	1.893.738
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.723.139	3.695.548
Gældsforpligtelser i alt	8.769.585	9.327.686
 Passiver i alt	 14.020.278	 13.734.326

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	4.406.640	4.406.640
Årets overførte overskud eller underskud	8.437.120	8.437.120
Øvrige egenkapitalposter	-7.593.067	-7.593.067
	5.250.693	5.250.693

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	19.992.355	12.808.838
Pensioner	1.255.721	826.446
Andre omkostninger til social sikring	268.401	172.193
	<u>21.516.477</u>	<u>13.807.477</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>36</u>	<u>26</u>
2. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	8.002.250	1.402.750
Tilgang i årets løb	0	6.599.500
Kostpris 31. december 2023	<u>8.002.250</u>	<u>8.002.250</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-356.229	-134.435
Årets afskrivninger	-400.116	-221.794
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-756.345</u>	<u>-356.229</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>7.245.905</u>	<u>7.646.021</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	100.000	0
Tilgang i årets løb	0	100.000
Afgang i årets løb	-100.000	0
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>100.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-4.760	0
Årets afskrivninger	-5.950	-4.760
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	10.710	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>-4.760</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>95.240</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	495.000	495.000
Tilgang i årets løb	<u>51.027</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>546.027</u>	<u>495.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>546.027</u>	<u>495.000</u>

5. 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 2.347 t.kr.

6. Anden gæld

Særintallationer	3.367.345	4.090.282
Earn-out	1.675.000	1.675.000
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	<u>615.101</u>	<u>589.544</u>
	5.657.446	6.354.826
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.611.000</u>	<u>-722.688</u>
	<u>4.046.446</u>	<u>5.632.138</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>2.026.000</u>	<u>2.209.688</u>

7. 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.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejemålet vedrørende virksomhedens kliniklokaler kan opsiges med opsigelsesvarsel på 12 måneder, dog tidligst fra 1. februar 2032. Den årlige husleje udgør 1.160 t.kr.

ORIS
TANDLÆGERNE

