
Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS

Valnødvej 20, 4684 Holmegaard

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 38 94 23 79

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/5 2024

Jacob Foss-Eriksen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holmegaard, den 29. maj 2024

Direktion

Jacob Foss-Eriksen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets 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 revisorerers 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 revisorerers 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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

Hellerup, den 29. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS
Valnødvej 20
4684 Holmegaard
CVR-nr: 38 94 23 79
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Næstved

Direktion Jacob Foss-Eriksen

Revisor PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttotab		-282.960	-242.564
Personaleomkostninger	2	-1.076.818	-706.464
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-299.433	-613.173
Andre driftsomkostninger	4	-3.849	0
Resultat før finansielle poster		-1.663.060	-1.562.201
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		2.322.571	2.411.100
Finansielle omkostninger		-75.087	-100.040
Resultat før skat		584.424	748.859
Skat af årets resultat	5	-129.544	-166.299
Årets resultat		454.880	582.560

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	332.880	464.760
	454.880	582.560

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Goodwill		1.470.527	1.620.060
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.470.527	1.620.060
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		173.227	323.127
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	173.227	323.127
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	972.571	876.703
Finansielle anlægsaktiver		972.571	876.703
Anlægsaktiver		2.616.325	2.819.890
Andre tilgodehavender		0	100.000
Tilgodehavender		0	100.000
Omsætningsaktiver		0	100.000
Aktiver		2.616.325	2.919.890

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		1.326.193	993.313
Foreslået udbytte for regnskabsåret		122.000	117.800
Egenkapital		1.498.193	1.161.113
Hensættelse til udskudt skat	9	149.736	114.484
Hensatte forpligtelser		149.736	114.484
Kreditinstitutter		0	670.274
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	670.274
Kreditinstitutter	10	726.189	685.257
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	10.959
Selskabsskat		60.743	169.399
Anden gæld		181.464	108.404
Kortfristede gældsforpligtelser		968.396	974.019
Gældsforpligtelser		968.396	1.644.293
Passiver		2.616.325	2.919.890
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	993.313	117.800	1.161.113
Betalt ordinært udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets resultat	0	332.880	122.000	454.880
Egenkapital 31. december	50.000	1.326.193	122.000	1.498.193

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab.

2. Personaleomkostninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Lønninger	867.927	610.512
Pensioner	202.500	90.000
Andre omkostninger til social sikring	6.391	5.952
	<u>1.076.818</u>	<u>706.464</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

	2023	2022
	DKK	DKK
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	149.533	149.533
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	149.900	463.640
	<u>299.433</u>	<u>613.173</u>

4. Andre driftsomkostninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Slutafregning af hjælpepakker i forbindelse med Covid-19	3.849	0
	<u>3.849</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	94.292	172.260
Årets udskudte skat	35.252	-5.961
	<u>129.544</u>	<u>166.299</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
		DKK
Kostpris 1. januar		2.243.000
Kostpris 31. december		<u>2.243.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		622.940
Årets afskrivninger		149.533
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>772.473</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>1.470.527</u>
Afskrives over		<u>15 år</u>
7. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.918.199	400.000
Kostpris 31. december	<u>1.918.199</u>	<u>400.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.595.072	400.000
Årets afskrivninger	149.900	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.744.972</u>	<u>400.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>173.227</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
8. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	0	0
Kostpris 31. december	0	0
Værdireguleringer 1. januar	876.703	594.048
Årets resultat	2.322.571	2.411.100
Modtagne udbytter	-2.226.703	-2.128.445
Værdireguleringer 31. december	972.571	876.703
Regnskabsmæssig værdi 31. december	972.571	876.703

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Banegårdspladsen Tandklinik I/S	Næstved	50%	2.047.980	4.747.980

	2023	2022
	DKK	DKK
9. Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	114.484	120.445
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	35.252	-5.961
Hensættelse til udskudt skat 31. december	149.736	114.484

Noter til årsregnskabet

2023	2022
DKK	DKK

10. Langfristede gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	670.274
Langfristet del	0	670.274
Inden for 1 år	0	358.870
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	726.189	326.387
	<u>726.189</u>	<u>1.355.531</u>

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har en reel ejerandel på 50 % i interessentskabet Banegårdspladsen Tandklinik I/S. Som følge af ejerformen er der solidarisk hæftelse for alle forpligtelser i interessentskabet. Den samlede regnskabsmæssige forpligtelse i interessentskabet pr. 31. december 2023 er opgjort til DKK 376.351.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Jacob Foss-Eriksen Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 15 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerntinterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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