

Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS

Hammeren 1, 7900 Nykøbing Mors

CVR-nr. 39 05 73 28

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juni 2024.

Lissi Nielsen
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for 2024 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing, den 4. juni 2024

Direktion

Lissi Nielsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 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 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.

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.

Struer, den 4. juni 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent Nordestgaard Rønne

statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS Hammeren 1 7900 Nykøbing Mors
	CVR-nr.: 39 05 73 28
	Stiftet: 20. oktober 2017
	Hjemsted: Morsø
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 7. regnskabsår
Direktion	Lissi Nielsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	Tandlæge Lissi Nielsen ApS, Morsø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandel i Tandlæge Lissi Nielsen ApS. Aktiviteten i Tandlæge Lissi Nielsen ApS har tidligere bestået i drift af udlejningsejendom. Ejendommen er solgt midt i sidste regnskabsår.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2023 udgjort et overskud på 66 t.kr. mod 370 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2023 udgjort et overskud på 1.007 t.kr. mod et underskud på 969 t.kr. sidste år.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 22.282 t.kr. mod 26.838 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 4.556 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 21.840 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 98,0 % af de samlede aktiver på 22.282 t.kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	65.626	369.926
Administrationsomkostninger	-174.285	-86.218
Resultat før finansielle poster	-108.659	283.708
Andre finansielle indtægter	1.642.731	795.135
2 Finansielle omkostninger	-259.976	-2.522.102
Resultat før skat	1.274.096	-1.443.259
Skat af årets resultat	-266.705	474.596
Årets resultat	1.007.391	-968.663
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	500.000
Overføres til overført resultat	7.391	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.468.663
Disponeret i alt	1.007.391	-968.663

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	290.386	5.924.760
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	954.028	325.883
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.244.414</u>	<u>6.250.643</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.244.414</u>	<u>6.250.643</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	410.883	0
	Udskudte skatteaktiver	83.859	369.074
	Tilgodehavende selskabsskat	55.697	283.233
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	18.510	105.522
	Andre tilgodehavender	999	1.000
	Tilgodehavender i alt	<u>569.948</u>	<u>758.829</u>
	Værdipapirer og kapitalandele	<u>18.327.975</u>	<u>15.917.873</u>
	Værdipapirer i alt	<u>18.327.975</u>	<u>15.917.873</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.140.103</u>	<u>3.910.318</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>21.038.026</u>	<u>20.587.020</u>
	Aktiver i alt	<u>22.282.440</u>	<u>26.837.663</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Overført resultat	20.639.887	20.632.496
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	500.000
Egenkapital i alt	<u>21.839.887</u>	<u>21.332.496</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	28.468	21.079
Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.124	20.000
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	4.766.947
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	385.479	697.141
Anden gæld	1.482	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>442.553</u>	<u>5.505.167</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>442.553</u>	<u>5.505.167</u>
Passiver i alt	<u>22.282.440</u>	<u>26.837.663</u>

- 1 Medarbejderforhold**
- 5 Oplysninger om dagsværdi**
- 6 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	22.101.159	4.800.000	27.101.159
Udloddet udbytte	0	0	-4.800.000	-4.800.000
Overført via resultatdisponering	0	-1.468.663	500.000	-968.663
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	20.632.496	500.000	21.332.496
Udloddet udbytte	0	0	-500.000	-500.000
Overført via resultatdisponering	0	7.391	1.000.000	1.007.391
	200.000	20.639.887	1.000.000	21.839.887

Noter

	2023	2022
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	113.277	153.035
Finansielle omkostninger	146.699	2.369.067
	259.976	2.522.102
	31/12 2023	31/12 2022
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar	20.089.309	20.089.309
Kostpris 31. december	20.089.309	20.089.309
Nedskrivninger 1. januar	-14.164.549	-12.534.475
Årets resultat	65.626	369.926
Udbytte	-5.700.000	-2.000.000
Nedskrivninger 31. december	-19.798.923	-14.164.549
Regnskabsmæssig værdi 31. december	290.386	5.924.760
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Tandlæge Lissi Nielsen ApS	Morsø	100 %
	31/12 2023	31/12 2022
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	325.883	283.015
Tilgang i årets løb	628.145	42.868
Kostpris 31. december	954.028	325.883
Regnskabsmæssig værdi 31. december	954.028	325.883

Noter

5. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Andre børsnoterede værdipapirer</u>	<u>Unoterede værdipapirer og kapital- andele</u>
Dagsværdi 31. december	<u>17.172.057</u>	<u>1.155.918</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>1.354.349</u>	<u>-99.388</u>

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en resthæftelse på 174.654 USD på andre værdipapirer og kapitalandele.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS 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.

Resultatopgørelsen

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Modervirksomheden og den danske tilknyttede virksomhed er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Tandlæge Lissi Nielsen Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 acontoskatter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

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

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