



Tandlæge Idelis Nuñez Beck ApS

Frederikssundsvej 168, 2700 Brønshøj

CVR-nr. 41 58 64 78

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. november 2024.

Idelis Nuñez Beck
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Tandlæge Idelis Nuñez Beck 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønshøj, den 26. november 2024

Direktion

Idelis Nuñez Beck

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Tandlæge Idelis Nuñez Beck ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Idelis Nuñez Beck ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 26. november 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Darnell Vagnild
statsautoriseret revisor
mne32116

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Idelis Nuñez Beck ApS
Frederikssundsvej 168
2700 Brønshøj

CVR-nr.: 41 58 64 78

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Idelis Nuñez Beck

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør kr. 2.955.538 mod kr. 2.714.005 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør kr. -465.963 mod kr. 49.704 sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabet har pr. 30. juni 2024 tabt den nominelle selskabskapital. Selskabets aktivitet udviser positiv likviditet fra driften og det er ledelsens forventning at dette fortsætter over de kommende år. Ledelsen forventer at kunne reetablere selskabskapitalen over en årrække ved egen indtjening.

Herudover har selskabets kapitalejer givet tilsagn om finansiel støtte samt at ville tilbagetræde for ethvert tilgodehavende. Støtte- og tilbagetrædelseserklæringen er gældende indtil afholdelse af den ordinære generalforsamling i 2025.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt og årsrapporten aflægges derfor under forudsætning om fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	2.955.538	2.714.005
2 Personaleomkostninger	-2.920.257	-2.237.529
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-297.004	-297.004
Driftsresultat	-261.723	179.472
Andre finansielle indtægter	1.023	0
Øvrige finansielle omkostninger	-292.003	-134.228
Resultat før skat	-552.703	45.244
Skat af årets resultat	86.740	4.460
Årets resultat	-465.963	49.704
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	49.704
Disponeret fra overført resultat	-465.963	0
Disponeret i alt	-465.963	49.704

Balance 30. juni

Aktiver		2024	2023
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Goodwill	672.445	731.778
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>672.445</u>	<u>731.778</u>
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	316.182	529.840
5	Indretning af lejede lokaler	37.646	61.659
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>353.828</u>	<u>591.499</u>
6	Deposita	20.996	20.996
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.996</u>	<u>20.996</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.047.269</u>	<u>1.344.273</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	10.000	10.000
	Varebeholdninger i alt	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	819.784	627.769
	Igangværende arbejder for fremmed regning	156.403	211.558
	Udskudte skatteaktiver	130.991	44.251
	Andre tilgodehavender	115.379	0
	Periodeafgrænsningsposter	43.800	128.980
	Tilgodehavender i alt	<u>1.266.357</u>	<u>1.012.558</u>
	Likvide beholdninger	8.399	20.457
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.284.756</u>	<u>1.043.015</u>
	Aktiver i alt	<u>2.332.025</u>	<u>2.387.288</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	<u>-505.771</u>	<u>-39.808</u>
	Egenkapital i alt	<u>-465.771</u>	<u>192</u>
Gældsforpligtelser			
	Kreditinstitutter	<u>1.006.201</u>	<u>1.114.778</u>
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.006.201</u>	<u>1.114.778</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	200.000	288.000
	Kreditinstitutter	708.716	293.508
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	49.288	74.019
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	467.231	349.837
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	13.002	12.219
	Anden gæld	<u>353.358</u>	<u>254.735</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.791.595</u>	<u>1.272.318</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.797.796</u>	<u>2.387.096</u>
	Passiver i alt	<u>2.332.025</u>	<u>2.387.288</u>

1 Kapitalberedskabet

8 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2023	40.000	-39.808	192
Årets overførte overskud eller underskud	0	-465.963	-465.963
	40.000	-505.771	-465.771

Noter

1. Kapitalberedskabet

Selskabet har pr. 30. juni 2024 tabt den nominelle selskabskapital. Selskabets aktivitet udviser positiv likviditet fra driften og det er ledelsens forventning at dette fortsætter over de kommende år. Ledelsen forventer at kunne reetablere selskabskapitalen over en årrække ved egen indtjening.

Herudover har selskabets kapitalejer givet tilsagn om finansiel støtte samt at ville tilbagetræde for ethvert tilgodehavende. Støtte- og tilbagetrædelseserklæringen er gældende indtil afholdelse af den ordinære generalforsamling i 2025.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt og årsrapporten aflægges derfor under forudsætning om fortsat drift.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.508.074	1.923.191
Pensioner	368.099	276.480
Andre omkostninger til social sikring	44.084	37.858
	<u>2.920.257</u>	<u>2.237.529</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>5</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2023	<u>890.000</u>	<u>890.000</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>890.000</u>	<u>890.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-158.222	-98.889
Årets afskrivninger	-59.333	-59.333
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>-217.555</u>	<u>-158.222</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>672.445</u>	<u>731.778</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>		
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2023	1.068.290	1.068.290		
Kostpris 30. juni 2024	1.068.290	1.068.290		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-538.450	-324.792		
Årets afskrivninger	-213.658	-213.658		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-752.108	-538.450		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	316.182	529.840		
5. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. juli 2023	120.063	120.063		
Kostpris 30. juni 2024	120.063	120.063		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-58.404	-34.391		
Årets afskrivninger	-24.013	-24.013		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-82.417	-58.404		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	37.646	61.659		
6. Deposita				
Kostpris 1. juli 2023	20.996	20.996		
Kostpris 30. juni 2024	20.996	20.996		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	20.996	20.996		
7. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/6 2024	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	30/6 2024	
Kreditinstitutter	1.206.201	200.000	1.006.201	0
	1.206.201	200.000	1.006.201	0

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakt med uopsigelighed frem til 1. oktober 2025. Lejeforpligtelsen i perioden pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 189.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Idelis Nuñez Beck 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.

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 tilbageførslers 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 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet 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 med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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.

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 poster direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 15 år.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen variere ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de 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 acon-toskatter.

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 nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

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