

Årsrapport 2023
Godkendt på interessentskabsmødet
06.04.2024

Lars Kristian Thygesen Zinck
Dirigent



TANDLÆGESELSKABET
ORIS TANDLÆGERNE
FREJLEV I/S

CVR-nr. 42798673

ÅRSRAPPORT

2023

Indhold

Påtegninger

- 1** Ledespåtegning
- 2** Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3** Selskabsoplysninger
- 4** Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 5** Anvendt regnskabspraksis
- 8** Resultatopgørelse
- 9** Balance
- 11** Egenkapitalopgørelse
- 12** Noter

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til interessentskabets godkendelse.

Aalborg SV, den 6. april 2024

Direktion

Jens Peter Holm

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til interessenterne i Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Frejlev I/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet ORIS Tandlægerne Frejlev I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 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 Frejlev I/S
Glücksvej 1A
9200 Aalborg SV

CVR-nr.: 42 79 86 73

Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Jens Peter Holm

Revisor

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 Frejlev 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 med enkelte reklassifikationer, 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 modtagne lønrefusioner.

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 samt fortjeneste og tab ved salg 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.

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 nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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	4.759.954	3.740.662
1 Personaleomkostninger	-4.504.868	-4.593.403
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-74.376	-186.491
Driftsresultat	180.710	-1.039.232
Andre finansielle indtægter	2.500	6.300
Øvrige finansielle omkostninger	-28.977	-10.904
Resultat før skat	154.233	-1.043.836
Årets resultat	154.233	-1.043.836
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	154.233	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.043.836
Disponeret i alt	154.233	-1.043.836

Balance 31. december

Aktiver			
Note		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
2	Goodwill	<u>1.332.548</u>	<u>1.406.924</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.332.548</u>	<u>1.406.924</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.332.548</u>	<u>1.406.924</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>71.079</u>	<u>63.652</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>71.079</u>	<u>63.652</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	207.322	185.277
	Igangværende arbejder for fremmed regning	30.326	33.888
	Andre tilgodehavender	65.176	54.597
	Periodeafgrænsningsposter	<u>14.464</u>	<u>58.341</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>317.288</u>	<u>332.103</u>
	Likvide beholdninger	<u>28.284</u>	<u>13.657</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>416.651</u>	<u>409.412</u>
Aktiver i alt		<u>1.749.199</u>	<u>1.816.336</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Overført resultat	197.154	522.922
Egenkapital i alt	197.154	522.922
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.105	10.929
Leverandører af varer og tjenesteydelser	135.532	183.800
3 Gæld til tilknyttede virksomheder	1.000.705	755.536
Anden gæld	413.703	343.149
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.552.045	1.293.414
Gældsforpligtelser i alt	1.552.045	1.293.414
Passiver i alt	1.749.199	1.816.336

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	522.922	522.922
Årets overførte overskud eller underskud	154.232	154.232
Øvrige egenkapitalposter	-480.000	-480.000
	<u>197.154</u>	<u>197.154</u>

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 hævnings på interessenternes kapitalkonti.

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.223.005	4.321.034
Pensioner	233.495	211.933
Andre omkostninger til social sikring	48.368	60.436
	<u>4.504.868</u>	<u>4.593.403</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>9</u>
2. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	1.487.500	2.487.500
Afgang i årets løb	0	-1.000.000
	<u>1.487.500</u>	<u>1.487.500</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-80.576	-10.365
Årets afskrivninger	-74.376	-124.380
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	54.169
	<u>-154.952</u>	<u>-80.576</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.332.548</u>	<u>1.406.924</u>
3. Gæld til 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 473 t.kr.		
4. 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.		

ORIS
TANDLÆGERNE

