



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDLÆGE HELLE GAMST SKOV APS

TORVET 3, 6100 HADERSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. marts 2024

Helle Gamst Skov

CVR-NR. 28 12 95 99

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger..... | 5 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 7 |
| Balance..... | 8 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 9 |
| Noter..... | 10-11 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 12-14 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | TANDLÆGE HELLE GAMST SKOV ApS Torvet 3 6100 Haderslev |
| | CVR-nr.: 28 12 95 99 Stiftet: 18. oktober 2004 Kommune: Haderslev Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Helle Gamst Skov |
| Revisor | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TANDLÆGE HELLE GAMST SKOV ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 22. marts 2024

Direktion:

Helle Gamst Skov

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i TANDLÆGE HELLE GAMST SKOV ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for TANDLÆGE HELLE GAMST SKOV ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 revisorers 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Haderslev, den 22. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Alex Sartor Thomsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34472

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tandlægeklinik. Virksomheden udøves i det af selskabet 50% ejede tandlægeinteressentskab Tandlægerne i Haderslev I/S.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 2.618.511 | 2.406.310 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.094.904 | -1.077.658 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -115.688 | -106.812 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.407.919 | 1.221.840 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | -1.001.687 | -1.032.982 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 9.588 | 4.082 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -3.991 | -7.895 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 411.829 | 185.045 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -90.736 | -40.767 |
| ÅRETS RESULTAT | | 321.093 | 144.278 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 122.000 | 117.800 |
| Overført resultat..... | | 199.093 | 26.478 |
| I ALT | | 321.093 | 144.278 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 201.876 | 264.447 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 201.876 | 264.447 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 191.914 | 88.601 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 191.914 | 88.601 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 393.790 | 353.048 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 115.049 | 73.342 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 11.638 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 0 | 49.709 |
| Tilgodehavender..... | | 115.049 | 134.689 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 5 | 1.154.352 | 174.909 |
| Værdipapirer og kapitalandele..... | | 1.154.352 | 174.909 |
| Likvide beholdninger..... | | 585.532 | 1.366.380 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.854.933 | 1.675.978 |
| AKTIVER..... | | 2.248.723 | 2.029.026 |
| PASSIVER | | | |
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat..... | | 1.869.173 | 1.670.080 |
| Forslag til udbytte..... | | 122.000 | 117.800 |
| EGENKAPITAL..... | | 2.116.173 | 1.912.880 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 5.029 | 24.117 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 5.029 | 24.117 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 1.835 | 2.027 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 36.498 | 33.908 |
| Selskabsskat..... | | 3.017 | 0 |
| Anden gæld..... | | 86.171 | 56.094 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 127.521 | 92.029 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 127.521 | 92.029 |
| PASSIVER..... | | 2.248.723 | 2.029.026 |
| Eventualposter mv. | 6 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023..... | 125.000 | 1.670.080 | 117.800 | 1.912.880 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 199.093 | 122.000 | 321.093 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -117.800 | -117.800 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 125.000 | 1.869.173 | 122.000 | 2.116.173 |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 kr. | Note |
|--|------------------|--|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 1 | 1 | |
| Løn og gager | 539.149 | 523.600 | |
| Pensioner | 550.195 | 548.347 | |
| Andre omkostninger til social sikring | 5.560 | 5.711 | |
| | 1.094.904 | 1.077.658 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 109.824 | 58.740 | |
| Regulering af udskudt skat | -19.088 | -17.973 | |
| | 90.736 | 40.767 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2023 | | 480.814 | |
| Tilgang | | 34.750 | |
| Kostpris 31. december 2023 | | 515.564 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | | 216.367 | |
| Årets afskrivninger | | 97.321 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | | 313.688 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | | 201.876 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Kapitalandele i associerede virksomheder | |
| Kostpris 1. januar 2023 | | 88.601 | |
| Tilgang | | 1.105.000 | |
| Afgang | | -1.001.687 | |
| Kostpris 31. december 2023 | | 191.914 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | | 191.914 | |

NOTER

Note

Andre værdipapirer og kapitalandele

5

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

| | Aktier | Obligationer |
|---|---------|--------------|
| Dagsværdi 31. december 2023..... | 156.440 | 997.912 |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | -18.470 | 14.479 |

Eventualposter mv.

6

Eventualforpligtelser

Selskabet er deltager med hele sin kapital i Tandlægerne i Haderslev I/S. Interessentskabets gæld pr. 31. december 2023 udgjorde 121 tkr., som selskabet hæfter solidarisk for.

Tandlægerne i Haderslev I/S har indgået en lejekontrakt vedrørende leje af lokaler.

Der er indgået samarbejdsaftale med en anden tandlæge vedr. benyttelse af interessentskabets klinikfacilitet. Samarbejdsaftalen er uopsigelig fra begge parters side med 12 måneders varsel, dog tidligst den 1. januar 2024.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TANDLÆGE HELLE GAMST SKOV ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.