

Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS

**Ringvej 65
2970 Hørsholm
CVR-nr. 31 25 98 00**

**Årsrapport for 2023
(16. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 25. juni 2024

Per Hugo Beck-Kristensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
1. januar - 31. december 2023	
Balance pr. 31. december 2023	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo 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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 25. juni 2024

Direktion

Per Hugo Beck-Kristensen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 25. juni 2024

M2&Co.
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 16 85 04

Torben Peter Madsen
statsautoriseret revisor
mne33231

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS Ringvej 65 2970 Hørsholm CVR-nr.: 31 25 98 00 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 28. december 2007 Regnskabsår: 16. regnskabsår Hjemsted: Hørsholm
Direktion	Per Hugo Beck-Kristensen, direktør
Revisor	M2&Co. statsautoriseret revisionsaktieselskab Købmagergade 67, 2. tv 1150 København K
Pengeinstitut	Nykredit

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 697.810, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 4.991.214.

Finansiering

Tilknyttet virksomhed har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor tilgodehavender på i alt t.kr. 3.863 i perioden frem til 31. december 2024.

Ligeledes har 3. mand tiltrådt tilbagetrædelseserklæring overfor tilgodehavender på i alt t.kr. 409 i perioden frem til 31. december 2024.

Regnskabet er aflagt hermed med fortsat drift for øje.

Selskabet har i marts 2024 afhændet kapitalandele i Tandlægeselskabet Godtand I/S. Selskabet er herefter uden reel aktivitet og ledelsen overvejer heraf at lukke selskabet i kommende periode. i

Der henvises herudover til note 1 "Selskabets finansiering".

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabet ikke specificerer de poster, som til sammen udgør bruttotab/bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Malerier	år	100 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en ubalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Per Hugo ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab		-110.118	-106.483
Personaleomkostninger	2	<u>-640.990</u>	<u>-757.535</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-751.108	-864.018
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-3.300</u>	<u>-6.600</u>
Resultat før finansielle poster		-754.408	-870.618
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	3	391.847	871.436
Finansielle indtægter		157	0
Finansielle omkostninger	4	<u>-335.406</u>	<u>-227.314</u>
Resultat før skat		-697.810	-226.496
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>-697.810</u>	<u>-226.496</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-697.810</u>	<u>-226.496</u>
		<u>-697.810</u>	<u>-226.496</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	10.000	13.300
Materielle anlægsaktiver		10.000	13.300
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	0	438.725
Finansielle anlægsaktiver		0	438.725
Anlægsaktiver i alt		10.000	452.025
Likvide beholdninger		85.512	32.338
Omsætningsaktiver i alt		85.512	32.338
Aktiver i alt		95.512	484.363

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passiver			
Virksomhedskapital		175.000	175.000
Overført resultat		<u>-5.166.214</u>	<u>-4.468.403</u>
Egenkapital	7	<u>-4.991.214</u>	<u>-4.293.403</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.862.861	3.775.302
Anden gæld		<u>408.528</u>	<u>456.168</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>4.271.389</u>	<u>4.231.470</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.750	0
Gæld til associerede virksomheder		219.168	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		23.675	42.199
Anden gæld		<u>552.744</u>	<u>504.097</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>815.337</u>	<u>546.296</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.086.726</u>	<u>4.777.766</u>
Passiver i alt		<u>95.512</u>	<u>484.363</u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	175.000	-4.468.404	-4.293.404
Årets resultat	0	-697.810	-697.810
Egenkapital ultimo	175.000	-5.166.214	-4.991.214

Noter

1 Selskabets finansiering

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på t.kr. 698 og en negativ egenkapital på t.kr. -5.166 hvorfor selskabskapitalen er tabt. Tilknyttet virksomhed har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor tilgodehavender på i alt t.kr. 3.863 i perioden frem til 31. december 2024.

Ligeledes har 3. mand tiltrådt tilbagetrædelseserklæring overfor tilgodehavender på i alt t.kr. 409 i perioden frem til 31. december 2024.

Regnskabet er aflagt hermed med fortsat drift for øje.

Selskabet er efter frasalg af kapitalandele i efterfølgende periode uden reel aktivitet og ledelsen påtænker at lukke selskabet i kommende regnskabsår.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	413.882	443.886
Pensioner	219.500	309.000
Andre omkostninger til social sikring	<u>7.608</u>	<u>4.649</u>
	<u>640.990</u>	<u>757.535</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af overskud i associerede virksomheder	529.160	1.008.749
Afskrivning af goodwill	<u>-137.313</u>	<u>-137.313</u>
	<u>391.847</u>	<u>871.436</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	282.855	158.764
Andre finansielle omkostninger	<u>52.551</u>	<u>68.550</u>
	<u>335.406</u>	<u>227.314</u>
5 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>66.500</u>
Kostpris primo		<u>66.500</u>
Kostpris ultimo		<u>66.500</u>
Af- og nedskrivninger primo		53.200
Årets afskrivninger		<u>3.300</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>56.500</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>10.000</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
6 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris primo	<u>2.809.767</u>	<u>2.809.767</u>
Kostpris ultimo	<u>2.809.767</u>	<u>2.809.767</u>
Værdireguleringer primo	-2.371.042	-2.141.007
Årets resultat	529.160	1.008.749
Overførsler i årets løb	-1.049.740	-1.101.471
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	219.168	0
Afskrivning på goodwill	<u>-137.313</u>	<u>-137.313</u>
Værdireguleringer ultimo	<u>-2.809.767</u>	<u>-2.371.042</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>438.725</u>

Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør ultimo

<u>549.252</u>	<u>686.565</u>
----------------	----------------

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Koncerngoodwill	Frederiksberg	100%	549.252	-137.313
Godtand I/S	Frederiksberg	50%	<u>-768.420</u>	<u>529.160</u>
			<u>-219.168</u>	<u>391.847</u>

7 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 175 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld primo	Gæld ultimo	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.775.302	3.862.861	0	0
Anden gæld	456.168	408.528	0	0
	4.231.470	4.271.389	0	0