

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS

Skolegade 19
8000 Aarhus C

CVR-nr. 34 20 88 40

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 06/03 2024

Henrik Polmann Dyreby
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | Side |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023 | 9 |
| Balance pr. 31. december 2023 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Selskabsoplysninger

Selskabet

Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS
Skolegade 19
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 34 20 88 40

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Aarhus

Direktion

Henrik Polmann Dyreby

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Speciallæge Henrik P. Dyreby 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.

Aarhus, den 21. februar 2024

Direktion

Henrik Polmann Dyreby

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Speciallæge Henrik P. Dyreby 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 vores 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 revisorers 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.

Horsens, den 21. februar 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Flemming Nymann
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35455

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af speciallægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 262.467, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 1.792.467.

Ledelsens anser årets resultat for tilfredsstillende

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Speciallæge Henrik P. Dyreby 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 kr.

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

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-7 år | 0 % |

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder 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> kr. | <u>2022</u> kr. |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 3.137.492 | 3.228.836 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>(2.793.800)</u> | <u>(2.719.982)</u> |
| Resultat før af- og nedskrivninger | | 343.692 | 508.854 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>(27.956)</u> | <u>(32.249)</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 315.736 | 476.605 |
| Finansielle indtægter | 2 | 92.702 | 36.791 |
| Finansielle omkostninger | | <u>(71.101)</u> | <u>(59.187)</u> |
| Resultat før skat | | 337.337 | 454.209 |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>(74.870)</u> | <u>(100.858)</u> |
| Årets resultat | | <u>262.467</u> | <u>353.351</u> |
| | | | |
| Foreslået udbytte | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | <u>62.467</u> | <u>153.351</u> |
| | | <u>262.467</u> | <u>353.351</u> |

Balance pr. 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Aktiver | | | |
| Goodwill | | 136.000 | 153.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 136.000 | 153.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 12.147 | 23.103 |
| Materielle anlægsaktiver | | 12.147 | 23.103 |
| Deposita | | 347.617 | 329.086 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 347.617 | 329.086 |
| Anlægsaktiver i alt | | 495.764 | 505.189 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 38.200 | 38.200 |
| Varebeholdninger | | 38.200 | 38.200 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 262.086 | 405.155 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.875.596 | 1.850.401 |
| Andre tilgodehavender | | 2.032 | 1.167 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 37.878 | 37.456 |
| Tilgodehavender | | 2.177.592 | 2.294.179 |
| Likvide beholdninger | | 10.148 | 2.229 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 2.225.940 | 2.334.608 |
| Aktiver i alt | | 2.721.704 | 2.839.797 |

Balance pr. 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 80.000 | 80.000 |
| Overført resultat | | 1.512.467 | 1.450.000 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 200.000 | 200.000 |
| Egenkapital | | <u>1.792.467</u> | <u>1.730.000</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | 37.447 | 44.579 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>37.447</u> | <u>44.579</u> |
| Banker | | 139.201 | 82.656 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 129.200 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 186.751 | 523.592 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 52.782 | 60.631 |
| Selskabsskat | | 82.002 | 107.684 |
| Anden gæld | | 301.854 | 290.655 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>891.790</u> | <u>1.065.218</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>891.790</u> | <u>1.065.218</u> |
| Passiver i alt | | <u>2.721.704</u> | <u>2.839.797</u> |
| Eventualforpligtelser | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomheds- kapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u> | <u>I alt</u> |
|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 80.000 | 1.450.000 | 200.000 | 1.730.000 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (200.000) | (200.000) |
| Årets resultat | 0 | 62.467 | 200.000 | 262.467 |
| Egenkapital 31. december 2023 | 80.000 | 1.512.467 | 200.000 | 1.792.467 |

Noter til årsrapporten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.561.922 | 2.490.068 |
| Pensioner | 206.473 | 203.182 |
| Andre omkostninger til social sikring | 25.405 | 26.732 |
| | <u>2.793.800</u> | <u>2.719.982</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>4</u> | <u>4</u> |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 92.691 | 36.691 |
| Andre finansielle indtægter | 11 | 100 |
| | <u>92.702</u> | <u>36.791</u> |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 82.002 | 107.684 |
| Årets udskudte skat | (7.132) | (6.826) |
| | <u>74.870</u> | <u>100.858</u> |

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill |
|------------------------------------------------|-----------------|
| Kostpris 1. januar 2023 | 1.320.000 |
| Kostpris 31. december 2023 | 1.320.000 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | 1.167.000 |
| Årets afskrivninger | 17.000 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | 1.184.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 136.000 |

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Kostpris 1. januar 2023 | 1.170.474 |
| Kostpris 31. december 2023 | 1.170.474 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | 1.147.371 |
| Årets afskrivninger | 10.956 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | 1.158.327 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 12.147 |

Noter til årsrapporten

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Holdingselskabet, Speciallæge Henrik P. Dyreby ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået aftale om leje af erhvervslokaler, hvor huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør t.kr. 387

Der er endvidere indgået leasingkontrakt, hvor forpligtelsen pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 487

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for moderselskabets bankengagement. Pr. 31. december 2023 har moderselskabet ingen bankgæld.