

# Herlev Tandlægeklinik ApS

Herlev Bygade 2, 2. 3.  
2730 Herlev  
CVR-nr. 41 96 81 09

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. april 2024

**dirigent**

Ruia Al-Jaberi



**MunkStrunge**

statsautoriserede revisorer

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Herlev Tandlægeklinik 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.

Herlev, den 23. april 2024

### **Direktion**

Ruia Al-Jaberi  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i Herlev Tandlægeklinik ApS*

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

Årsrapporten omfatter ledespåtegning, ledelsesberetning, 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.

Aarhus, den 23. april 2024

MunkStrunge  
Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 33 08 82 05

Johnny Munk-Hansen  
statsautoriseret revisor  
mne34554

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Herlev Tandlægeklinik ApS  
Herlev Bygade 2, 2. 3.  
2730 Herlev

CVR-nr.: 41 96 81 09

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Herlev

### Direktion

Ruia Al-Jaberi, direktør

### Revisor

MunkStrunge  
Statsautoriserede Revisorer I/S  
Hermodsvej 5 B, 3.  
8230 Åbyhøj

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 643.585, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 487.246.

Selskabets aktivitetsniveau har været væsentligt påvirket af en af tandlægerens barsel med start den 1/4-2023, idet selskabet ikke i tilstrækkeligt grad har formået at finde en vikar der kunne løfte den manglende omsætning, hvilket har påvirket resultatet for 2023 i negativ retning.

### **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 Herlev Tandlægeklínik ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

### Bruttofortjeneste

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

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

### Nettoomsætning

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

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

Indtægter vedrørende tandlægebehandlinger, indregnes i takt med at tandlægeydelserne leveres.

### **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 eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

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 poster direkte i egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### ***Goodwill***

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for forretningsområdet. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år begrundet i den langsigtede indtjeningsprofil.



## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt 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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0-20 %

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris til et fast skønnet beløb.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### 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

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 acontoskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, 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 forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.321.830</b>	<b>3.147.554</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-2.525.702</u>	<u>-2.334.559</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-203.872</b>	<b>812.995</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-376.856</u>	<u>-376.856</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-580.728</b>	<b>436.139</b>
Finansielle indtægter		6.200	13.600
Finansielle omkostninger		<u>-250.235</u>	<u>-223.700</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-824.763</b>	<b>226.039</b>
Skat af årets resultat		<u>181.178</u>	<u>-49.728</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-643.585</u></b>	<b><u>176.311</u></b>
Foreslået udbytte		0	58.900
Overført resultat		<u>-643.585</u>	<u>117.411</u>
		<b><u>-643.585</u></b>	<b><u>176.311</u></b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		2.403.333	2.543.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>2.403.333</b>	<b>2.543.333</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	1.209.295	1.446.151
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.209.295</b>	<b>1.446.151</b>
Deposita		113.050	113.050
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>113.050</b>	<b>113.050</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.725.678</b>	<b>4.102.534</b>
Færdigvarer og handelsvarer		50.000	50.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		307.432	287.887
Andre tilgodehavender		0	73.093
Udskudt skatteaktiv		128.513	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>435.945</b>	<b>360.980</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>35.582</b>	<b>31.018</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>521.527</b>	<b>441.998</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.247.205</b>	<b>4.544.532</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-527.246	116.339
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>58.900</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>-487.246</u></b>	<b><u>215.239</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>0</u>	<u>52.665</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>52.665</u></b>
Banker		1.952.205	2.271.163
Gæld til kreditinstitutter		<u>256.728</u>	<u>308.458</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	4	<b><u>2.208.933</u></b>	<b><u>2.579.621</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	547.399	566.424
Banker		1.073.769	674.705
Leverandører af varer og tjenesteydelser		303.522	25.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		244.871	148.124
Anden gæld		<u>355.957</u>	<u>282.754</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.525.518</u></b>	<b><u>1.697.007</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>4.734.451</u></b>	<b><u>4.276.628</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>4.247.205</u></b>	<b><u>4.544.532</u></b>

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	116.339	58.900	215.239
Betalt ordinært udbytte	0	0	-58.900	-58.900
Årets resultat	0	-643.585	0	-643.585
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>40.000</b>	<b>-527.246</b>	<b>0</b>	<b>-487.246</b>

## Noter

### 1 Kapitaltab

Selskabet har i regnskabsåret tabt over halvdelen af selskabskapitalen som følge af barsel for en af selskabets behandlere. Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne. Ledelsen vurderer at have de nødvendige trækingsretter og driftslikviditet til at afvikle driften, indtil aktivitetsniveauet er reetableret og indtjeningen igen er positiv.

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.232.986	1.989.052
Pensioner	231.743	291.636
Andre omkostninger til social sikring	59.473	53.871
Andre personaleomkostninger	<u>1.500</u>	<u>0</u>
	<b><u>2.525.702</u></b>	<b><u>2.334.559</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>6</u>	<u>5</u>

### 3 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	<u>1.834.278</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.834.278</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	388.127
Årets afskrivninger	<u>236.856</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>624.983</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b><u>1.209.295</u></b>

## Noter

### 4 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	2.777.371	2.446.481	494.276	0
Gæld til kreditinstitutter	368.674	309.851	53.123	0
	<b>3.146.045</b>	<b>2.756.332</b>	<b>547.399</b>	<b>0</b>