

Dyrlægegården Bornholm ApS

Sagavej 4
3700 Rønne
CVR-nr. 44 14 15 90

Årsrapport for 2023

(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den *2/4 2024*



Pia Ellekjær
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Dyr lægegården Bornholm ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østermarie, den 2/8 2024

Direktion


Pia Merete Ellekjær
direktør

Bestyrelse


Pia Merete Ellekjær
formand


Sandra Delfs Rømer


Thomas Wittorff
næstformand


Catharina Sahl-Tjørnholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Dyrlægård Bornholm ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dyrlægård Bornholm ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

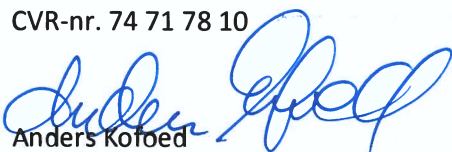
I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Rønne, den 2/4 2024

Rønne Revision I/S
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
CVR-nr. 74 71 78 10



Anders Kofod
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne7399

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dyrlægegården Bornholm ApS
Sagavej 4
3700 Rønne

CVR-nr.: 44 14 15 90

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 22. juni 2023

Regnskabsår: 1. regnskabsår

Hjemsted: Bornholm

Bestyrelse

Pia Merete Ellekjær, formand
Thomas Wittorff, næstformand
Catharina Sahl-Tjørnholm
Sandra Delfs Rømer

Direktion

Pia Merete Ellekjær, direktør

Revisor

Rønne Revision I/S
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Store Torvegade 12, 1
3700 Rønne

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af dyrlægevirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 1.522.797, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 5.058.458.

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 Dyrlægård Bornholm ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2023 er selskabets første regnskabsperiode.

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

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 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

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 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

Grunde og bygninger, 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. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid	Restværdi
Øvrige bygninger	30 år	56 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %
Goodwill	10 år	0 %

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

Varebeholdninger

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

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.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.
Bruttofortjeneste		9.549.206
Personaleomkostninger	1	-6.750.362
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-576.720
Finansielle indtægter		21.171
Finansielle omkostninger		-230.278
Resultat før skat		2.013.017
Skat af årets resultat	3	-490.220
Årets resultat		<u>1.522.797</u>
 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte		1.200.000
Overført resultat		322.797
		<u>1.522.797</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.
Aktiver		
Goodwill		<u>3.780.000</u>
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>3.780.000</u>
Grunde og bygninger	5	3.557.155
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	<u>917.790</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>4.474.945</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>8.254.945</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>796.321</u>
Varebeholdninger		<u>796.321</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		<u>1.085.241</u>
Tilgodehavender		<u>1.085.241</u>
Likvide beholdninger		<u>311.747</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.193.309</u>
Aktiver i alt		<u><u>10.448.254</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.
Passiver		
Virksomhedskapital		150.000
Overført resultat		3.708.458
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>1.200.000</u>
Egenkapital		<u>5.058.458</u>
Hensættelse til udskudt skat	6	<u>1.417.557</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.417.557</u>
Gæld til realkreditinstitutter		<u>1.886.049</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>1.886.049</u>
Gæld til realkreditinstitutter	7	64.810
Leverandører af varer og tjenesteydelser		364.450
Selskabsskat		525.712
Anden gæld		<u>1.131.218</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.086.190</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.972.239</u>
Passiver i alt		<u><u>10.448.254</u></u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	150.000	3.385.661	0	0	3.535.661
Årets resultat	0	0	322.797	1.200.000	1.522.797
Overført fra overkurs ved emission	0	-3.385.661	3.385.661	0	0
Egenkapital 31. december 2023	150.000	0	3.708.458	1.200.000	5.058.458

Noter

	<u>2023</u>
	kr.
1 Personaleomkostninger	
Lønninger	5.374.372
Pensioner	757.396
Andre omkostninger til social sikring	142.377
Andre personaleomkostninger	<u>476.217</u>
	<u>6.750.362</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>11</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	420.000
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>156.720</u>
	<u>576.720</u>
3 Skat af årets resultat	
Årets aktuelle skat	525.712
Årets udskudte skat	<u>-35.492</u>
	<u>490.220</u>
4 Immaterielle anlægsaktiver	
	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2023	<u>4.200.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>4.200.000</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0
Årets afskrivninger	<u>420.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>420.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.780.000</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg- ninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	3.610.850	900.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>120.815</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>3.610.850</u>	<u>1.020.815</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	0
Årets afskrivninger	<u>53.695</u>	<u>103.025</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>53.695</u>	<u>103.025</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>3.557.155</u></u>	<u><u>917.790</u></u>

Noter

6 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	1.453.049
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>-35.492</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	<u><u>1.417.557</u></u>

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Immaterielle anlægsaktiver	831.600
Materielle anlægsaktiver	593.880
Låneomkostninger	<u>-7.923</u>
	<u><u>1.417.557</u></u>

7 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2023</u>
	kr.
Gæld til realkreditinstitutter	
Efter 5 år	1.598.984
Mellem 1 og 5 år	<u>287.065</u>
Langfristet del	1.886.049
Inden for et år	<u>64.810</u>
	<u><u>1.950.859</u></u>

8 Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelse:

Der er indgået aftale om finansiel leasing af inventar hos Ikano Bank med en samlet restforpligtelse på t.kr. 152 over 45 måneder.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med Sydbank A/S er der givet pant stort t.kr. 600 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 3.557.