

Årsredovisning

Deldent AB

556986-7483

Styrelsen avger följande årsredovisning för
räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	SIDA
- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	3
- Balansräkning	4 - 5
- Noter	6 - 8
- Underskrifter	8

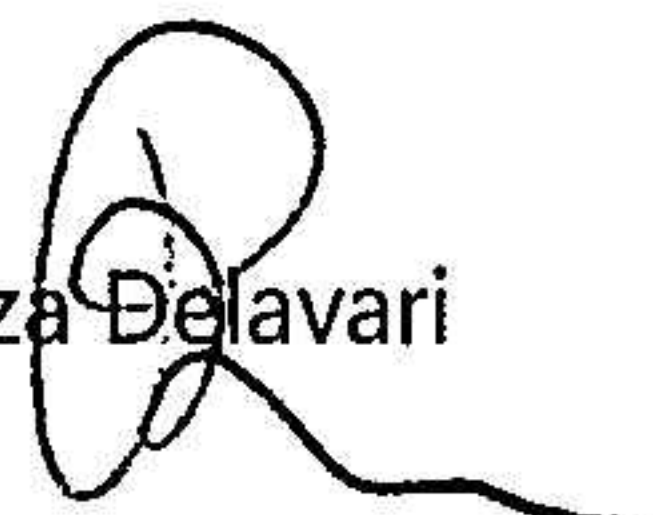
FASTSTÄLLELSEINTYG

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2024-12-11.
Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar att innehållet i dessa handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

Bollnäs 2024-12-11

Reza Delavari



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VERKSAMHETEN

Allmänt om verksamheten

Företaget bedriver verksamhet inom tandläkarverksamhet i Bollnäs och Sandviken.
Företaget har sitt säte i Bollnäs.

FLERÅRSÖVERSIKT

Beloppen i flerårsöversikten är angivna i tusental kronor om inte annat anges.

	2301-2312	2201-2212	2101-2112	2001-2012
Nettoomsättning	11 223	13 495	11 969	9 913
Resultat efter finansiella poster	-415	60	1 069	479
Soliditet %	8	5	15	20

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Balanserat resultat	Årets resultat
Belopp vid årets ingång	50 000	242 185	34 219
<i>Resultatdisposition enligt bolagsstämman</i>			
Balanseras i ny räkning		34 219	-34 219
Erhållna aktieägartillskott		780 690	
Årets resultat			-790 481
Belopp vid årets utgång	50 000	1 057 094	-790 481

RESULTATDISPOSITION

Till årsstämmans förfogande står följande medel:

Balanserat resultat	1 057 094
Årets resultat	-790 481
Summa	266 613

Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	266 613
Summa	266 613

RESULTATRÄKNING

1

	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		
Nettoomsättning	11 222 551	13 495 433
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning	129 980	-391 200
Övriga rörelseintäkter	90 560	348 617
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.	11 443 091	13 452 850
Rörelsekostnader		
Handelsvaror	-2 940 274	-2 989 342
Övriga externa kostnader	-5 452 030	-4 133 341
Personalkostnader	-2 573 186	-3 144 376
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-477 763	-370 903
Övriga rörelsekostnader	-	-2 139 900
Summa rörelsekostnader	-11 443 253	-12 777 862
Rörelseresultat	-162	674 988
Finansiella poster		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	13 321	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	-428 640	-614 575
Summa finansiella poster	-415 319	-614 575
Resultat efter finansiella poster	-415 481	60 413
Bokslutsdispositioner		
Lämnade koncernbidrag	-375 000	-
Summa bokslutsdispositioner	-375 000	-
Resultat före skatt	-790 481	60 413
Skatter		
Skatt på årets resultat	-	-26 194
Årets resultat	-790 481	34 219

2

BALANSRÄKNING

1

		2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Goodwill	3	30 110	65 110
<i>Summa immateriella anläggningstillgångar</i>		<i>30 110</i>	<i>65 110</i>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	4	131 492	146 950
Inventarier, verktyg och installationer	5	991 681	699 303
Förbättringsutgifter på annans fastighet	6	13 579	16 387
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		<i>1 136 752</i>	<i>862 640</i>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	7	750 000	750 000
Andra långfristiga fordringar	8	338 500	–
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>		<i>1 088 500</i>	<i>750 000</i>
Summa anläggningstillgångar		2 255 362	1 677 750
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m.m.</i>			
Råvaror och förnödenheter		328 700	198 720
<i>Summa varulager m.m.</i>		<i>328 700</i>	<i>198 720</i>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		205 332	716 344
Övriga fordringar		4 199 305	3 816 126
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		80 158	190 818
<i>Summa kortfristiga fordringar</i>		<i>4 484 795</i>	<i>4 723 288</i>
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		22 656	54 879
<i>Summa kassa och bank</i>		<i>22 656</i>	<i>54 879</i>
Summa omsättningstillgångar		4 836 151	4 976 887
SUMMA TILLGÅNGAR		7 091 513	6 654 637

	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital	50 000	50 000
<i>Summa bundet eget kapital</i>	<i>50 000</i>	<i>50 000</i>
<i>Fritt eget kapital</i>		
Balanserat resultat	1 057 094	242 185
Årets resultat	-790 481	34 219
<i>Summa fritt eget kapital</i>	<i>266 613</i>	<i>276 404</i>
Summa eget kapital	316 613	326 404
Långfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	9 1 351 872	434 357
Skulder till koncernföretag	928 552	789 622
Summa långfristiga skulder	2 280 424	1 223 979
Kortfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	9 942 985	3 094 232
Leverantörsskulder	2 483 416	1 399 383
Skatteskulder	39 842	43 071
Övriga skulder	962 780	88 312
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	65 453	479 256
Summa kortfristiga skulder	4 494 476	5 104 254
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	7 091 513	6 654 637

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Enligt BFNAR 2016:10

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2).

Immateriella anläggningstillgångar

Avskrivning sker över den förväntade nyttjandeperioden.

	Procent	År
Goodwill	20	5

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning sker över den förväntade nyttjandeperioden.

	Procent	År
Maskiner och andra tekniska anläggningar	10	10
Inventarier, verktyg och installationer	20	5
Förbättringsutgifter på annans fastighet	10	10

Not 2 Medelantalet anställda

	2023	2022
Medelantalet anställda	5	6

Not 3 Goodwill

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	175 000	175 000
Utgående anskaffningsvärden	175 000	175 000
Ingående avskrivningar	-109 890	-74 890
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-35 000	-35 000
Utgående avskrivningar	-144 890	-109 890
Redovisat värde	30 110	65 110

Not 4 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	154 065	–
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	–	154 065

2024121902749

Utgående anskaffningsvärden	154 065	154 065
Ingående avskrivningar	-7 115	-
<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
Årets avskrivningar	-15 458	-7 115
Utgående avskrivningar	-22 573	-7 115
Redovisat värde	131 492	146 950
Not 5 Inventarier, verktyg och installationer	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 971 273	2 971 273
<i>Förändringar av anskaffningsvärden</i>		
Inköp	716 875	-
Utgående anskaffningsvärden	3 688 148	2 971 273
Ingående avskrivningar	-2 271 970	-1 948 645
<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
Årets avskrivningar	-424 497	-323 325
Utgående avskrivningar	-2 696 467	-2 271 970
Redovisat värde	991 681	699 303
Not 6 Förbättringsutgifter på annans fastighet	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	27 313	27 313
Utgående anskaffningsvärden	27 313	27 313
Ingående avskrivningar	-10 926	-8 118
<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
Årets avskrivningar	-2 808	-2 808
Utgående avskrivningar	-13 734	-10 926
Redovisat värde	13 579	16 387
Not 7 Andelar i koncernföretag	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	750 000	750 000
Utgående anskaffningsvärden	750 000	750 000
Redovisat värde	750 000	750 000
Not 8 Andra långfristiga fordringar	2023-12-31	2022-12-31
Tillkommande fordringar	338 500	-
Utgående anskaffningsvärden	338 500	-

Deldent AB
556986-7483

8(8)

2024121902750

Not 9 Tillgångar, avsättningar och skulder som avser flera poster 2023-12-31 2022-12-31

Företagets banklån som uppgår till 2 294 857 kr har delats upp på följande poster i balansräkningen.

<i>Långfristiga skulder</i>		
Övriga skulder till kreditinstitut	1 351 872	434 357
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Övriga skulder till kreditinstitut	942 985	3 094 232

UNDERSKRIFTER


Bollnäs



Reza Delavari
2024-12-11

Vår revisionsberättelse avviker från standardutformningen och har lämnats 2024-12-11
Vi har i denna avstyrkt att resultaträkningen och balansräkningen fastställs.

Revision4u i Söderhamn AB



Torbjörn Sven-Erik Arkenäs
Huvudansvarig revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Deldent AB
Org.nr 556986-7483

Rapport om årsredovisningen

Uttalande med avvikande mening

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Deldent AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i stycket Grund för uttalanden är, inte upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger inte en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Deldent ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Som en följd av uttalandet ovan avstyrker jag att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Bolaget har under perioden 2023-04-01--2023-08-31 haft stor brister i underlag för att redovisningen skall anses vara komplett.

Varulagret är tveksamt värderat. Inköp har gjorts för 800 000 kr, men det finns inga uppgifter om vad som finns kvar.

Under övriga kortfristiga fordringar finns en fordran på 1 227 000 kr kvar från föregående års bokslut. Vi kan inte se vem fordran avser och har inte heller fått någon förklaring av posten.

Under övriga kortfristiga skulder finns uppbokade anstånd för skatter och avgifter. Beloppen stämmer ej mot utdrag från skattekontot.

Bokföring är inte fullständig vilket innebär att det finns stora begränsningar i att granska fullständigheten i bolagets intäkter.

Som en följd av uttalandet ovan avstyrker jag att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Deldent AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

revision/2023

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats:

www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Deldent AB för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden avstyrker jag att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Som framgår av min Rapport över årsredovisning anser jag inte att årsredovisningen ger en rättvisande bild över bolagets resultat och ställning.

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Deldent AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalande med avvikande mening respektive uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är

revision4u

utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats:

www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Anmärkning

Årsredovisningen har inte upprättats i sådan tid att det varit möjligt, enligt 7 kap 10 § aktiebolagslagen att hålla årsstämma inom sex månader efter räkenskapsårets utgång.

Vid flertal tillfällen har bolaget inte redovisat eller betalat in avdragen skatt och sociala avgifter i rätt tid. Styrelsen och verkställande direktören har därmed inte fullgjort sina skyldigheter enligt skatteförfarandelagen. Försummelsen har inte medfört någon skada för bolaget utöver förseningsavgifter och dröjsmålsräntor.

Styrelseledamoten har under räkenskapsåret tagit upp ett lån hos bolaget. Enligt min bedömning står lånet i strid med 21 kap 1 § aktiebolagslagen. Lånet har inte medfört någon skada för bolaget.

Bollnäs den 11 december 2024

Revision4u i Söderhamn AB



Torbjörn Arkenäs
Auktoriserad revisor