



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDLÆGESELSKABET HERLUF KRISTENSEN APS
TORDENSKJOLDSGADE 8, 9900 FREDERIKSHAVN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juli 2022

Herluf Kristensen

CVR-NR. 14 34 29 82

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS Tordenskjoldsgade 8 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 14 34 29 82 Stiftet: 29. juni 1990 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Herluf Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Danmarksgade 48 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2022 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 7. juli 2022

Direktion:

Herluf Kristensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores 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 vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten usikkerhed om going concern i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på 371 tkr. i regnskabsåret, der sluttede 31.12.2021, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 735 tkr. Disse forhold sammen med de i noten usikkerhed om going concern øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Frederikshavn, den 7. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jan Kammann Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16551

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er, i lighed med tidligere år, tandlægevirksomhed og virksomhed, der er forbundet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer i selskabets aktivitetsområder i regnskabsåret.

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer, at der i de kommende år vil være en positiv udvikling i driften, således at de ved egen indtjening de kommende år kan reetablere egenkapitalen.

Endvidere har selskabets anpartshaver afgivet støtteerklæring med tilsagn om at styrke egenkapitalen ved yderligere kapitalindsud, såfremt dette viser sig at være nødvendigt af hensyn til den fremtidige drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.680.124	2.360.578
Personaleudgifter.....	2	-3.873.314	-2.833.680
Af- og nedskrivninger.....		-100.426	-159.378
DRIFTSRESULTAT		-293.616	-632.480
Andre finansielle indtægter.....		16.875	3.700
Andre finansielle udgifter.....		-27.293	-31.683
RESULTAT FØR SKAT		-304.034	-660.463
Skat af årets resultat.....	3	-67.020	18.362
ÅRETS RESULTAT		-371.054	-642.101
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-371.054	-642.101
I ALT		-371.054	-642.101

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg og inventar.....		230.114	124.583
Indretning af lejede lokaler.....		31.573	56.832
Kunst.....		39.500	39.500
Materielle anlægsaktiver.....	4	301.187	220.915
ANLÆGSAKTIVER.....		301.187	220.915
Råvarer og hjælpematerialer.....		176.000	143.000
Varebeholdninger.....		176.000	143.000
Tilgodehavender fra salg.....		772.281	668.259
Udskudt skatteaktiv.....		0	67.020
Andre tilgodehavender.....		5.398	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		218	12.000
Periodeafgrænsningsposter.....		0	9.844
Tilgodehavender.....		777.897	757.123
Andre værdipapirer.....	5	55.176	39.468
Værdipapirer.....		55.176	39.468
Likvider.....		38.707	35.722
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.047.780	975.313
AKTIVER.....		1.348.967	1.196.228
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		-934.619	-563.565
EGENKAPITAL.....		-734.619	-363.565
Anden gæld.....		695.285	133.265
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	695.285	133.265
Gæld til pengeinstitutter.....		604.702	691.698
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		350.671	142.344
Anden gæld.....		380.967	519.412
Periodeafgrænsningsposter.....		51.961	73.074
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.388.301	1.426.528
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		2.083.586	1.559.793
PASSIVER.....		1.348.967	1.196.228
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	200.000	-563.565	-363.565
Forslag til resultatdisponering.....		-371.054	-371.054
Egenkapital 31. december 2021.....	200.000	-934.619	-734.619

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note	
Særlige poster			1	
Selskabet forventer ved regulering af tidligere modtaget lønkompensation at modtage 5 tkr. fra Covid-19-hjælpepakker. Der er i år modtaget lønrefusion for 157 tkr. Indtægterne er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.				
Personaleudgifter			2	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	8		
Løn og gager.....	3.482.432	2.538.631		
Pensioner.....	326.884	242.073		
Andre omkostninger til social sikring.....	63.998	52.976		
	3.873.314	2.833.680		
Skat af årets resultat			3	
Regulering af udskudt skat.....	67.020	-18.362		
	67.020	-18.362		
Materielle anlægsaktiver			4	
	Andre anlæg og inventar	Indretning af lejede lokaler	Kunst	
Kostpris 1. januar 2021.....	2.319.925	878.197	39.500	
Tilgang.....	149.268	0	0	
Kostpris 31. december 2021.....	2.469.193	878.197	39.500	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	2.195.342	821.365	0	
Årets afskrivninger	43.737	25.259	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	2.239.079	846.624	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	230.114	31.573	39.500	
Andre værdipapirer			5	
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Børsnoterede danske aktier	
Dagsværdi 31. december 2021.....			55.176	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			15.708	
Langfristede gældsforpligtelser			6	
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Anden gæld.....	695.285	0	133.625	133.265
	695.285	0	133.625	133.265

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7****Eventualaktiver**

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 338 tkr. som ikke er indregnet i balancen. Skatteaktivet er primært baseret på fremført skattemæssigt underskud. Med henvisning til note for usikkerhed om going concern er der usikkerhed om skatteaktivets værdi og skatteaktivet er derfor ikke indregnet i balancen.

Eventualforpligtelser

Huslejeoplysningspligtelse pr. 31. december 2021 udgør 69 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftale med en gennemsnitlig årlig ydelse på 119 tkr. og en restløbetid på 37 måneder med en samlet restleasingydelse på 308 tkr.

Selskabet har yderligere lavet en leasingaftale med gennemsnitlig årlig ydelse på 11.250 kr. og en restløbetid på 48 måneder med en samlet restleasingydelse på 45 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8**

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Usikkerhed ved going concern**9**

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer, at der i de kommende år vil være en positiv udvikling i driften, således at de ved egen indtjening de kommende år kan reetablere egenkapitalen.

Endvidere har selskabets anpartshaver afgivet støtteerklæring med tilsagn om at styrke egenkapitalen ved yderligere kapitalindsud, såfremt dette viser sig at være nødvendigt af hensyn til den fremtidige drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af ydelser, handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på kunst.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.