



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 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. august 2020

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 |
| Noter | 10-11 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 12-14 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS Tordenskjoldsgade 8 9900 Frederikshavn |
| | CVR-nr.: 14 34 29 82 Stiftet: 29. juni 1990 Hjemsted: 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 |
| | Danske Bank Holmens Kanal 2-12 1092 København K |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 17. august 2020

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 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores 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

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Udtalelse om ledelsesberetningen

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 17. august 2020

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.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Covid-19 krisen har betydet, at virksomheden i foråret 2020 har været lukket ned i en periode. Selskabets aktiviteter har i denne periode været væsentligt påvirket med et betydeligt fald i omsætningen. Ud fra den aktuelle økonomiske stilling, selskabets likviditetsforhold og regeringens hjælpepakker samt positive tilkendegivelser fra alle samarbejdspartnere, herunder pengeinstitut, er det ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne komme igennem den aktuelle situation på trods af et midlertidigt fald i omsætningen.

Herudover er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 2.682.802 | 2.900.536 |
| Personaleudgifter..... | 1 | -2.702.482 | -2.950.641 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -87.385 | -101.155 |
| DRIFTSRESULTAT | | -107.065 | -151.260 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 36.294 | 12.013 |
| Andre finansielle udgifter..... | | -24.591 | -18.833 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -95.362 | -158.080 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | 18.829 | -42.562 |
| ÅRETS RESULTAT | | -76.533 | -200.642 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -76.533 | -200.642 |
| I ALT | | -76.533 | -200.642 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Andre anlæg og inventar..... | | 182.790 | 243.117 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 82.091 | 107.350 |
| Kunst..... | | 39.500 | 39.500 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 304.381 | 389.967 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 304.381 | 389.967 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 151.000 | 109.000 |
| Varebeholdninger..... | | 151.000 | 109.000 |
| Tilgodehavender fra salg..... | | 716.499 | 712.383 |
| Udskudt skatteaktiv..... | | 48.658 | 29.829 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 38.508 | 38.508 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 31.411 | 16.664 |
| Tilgodehavender..... | | 835.076 | 797.384 |
| Andre værdipapirer..... | | 42.702 | 34.518 |
| Værdipapirer..... | | 42.702 | 34.518 |
| Likvider..... | | 40.935 | 20.699 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.069.713 | 961.601 |
| AKTIVER..... | | 1.374.094 | 1.351.568 |
| PASSIVER | | | |
| Anpartskapital..... | | 200.000 | 200.000 |
| Overført overskud..... | | 78.536 | 155.069 |
| EGENKAPITAL..... | 4 | 278.536 | 355.069 |
| Anden gæld..... | | 41.691 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 5 | 41.691 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 515.784 | 454.791 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 196.287 | 40.000 |
| Anden gæld..... | | 306.336 | 392.505 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 35.460 | 109.203 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.053.867 | 996.499 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 1.095.558 | 996.499 |
| PASSIVER..... | | 1.374.094 | 1.351.568 |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

NOTER

| | 2019 kr. | 2018 kr. | Note | | |
|---|----------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personaleudgifter | | | 1 | | |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 8 (2018: 8) | | | | | |
| Løn og gager..... | 2.426.586 | 2.691.571 | | | |
| Pensioner..... | 215.484 | 203.572 | | | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 60.412 | 55.498 | | | |
| | 2.702.482 | 2.950.641 | | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 | | |
| Regulering af udskudt skat..... | -18.829 | 42.562 | | | |
| | -18.829 | 42.562 | | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 | | |
| | Andre anlæg og inventar | Indretning af lejede lokaler | Kunst | | |
| Kostpris 1. januar 2019..... | 2.319.925 | 878.197 | 39.500 | | |
| Kostpris 31. december 2019..... | 2.319.925 | 878.197 | 39.500 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2019..... | 2.076.808 | 770.847 | 0 | | |
| Årets afskrivninger | 60.327 | 25.259 | 0 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2019..... | 2.137.135 | 796.106 | 0 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.. | 182.790 | 82.091 | 39.500 | | |
| Egenkapital | | | 4 | | |
| | Anpartskapital | Overført overskud | I alt | | |
| Egenkapital 1. januar 2019..... | 200.000 | 155.069 | 355.069 | | |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -76.533 | -76.533 | | |
| Egenkapital 31. december 2019..... | 200.000 | 78.536 | 278.536 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 5 | | |
| | 31/12 2019 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2018 gæld i alt | Kortfristet del primo |
| Anden gæld..... | 41.691 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 41.691 | 0 | 0 | 0 | 0 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Huslejeforpligtelse pr. 31. december 2019 udgør 69 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftale med en gennemsnitlig årlig ydelse 50 tkr. og en restløbetid på 5 måneder med en samlet restleasingydelse på 21 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftale med en gennemsnitlig årlig ydelse på 119 tkr. og en restløbetid på 49 måneder med en samlet restleasingydelse på 546 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7**

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for 2019 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.

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 acontoskatteordningen 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 nettorealiseringsværdien 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 og kapitalandele

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.