



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 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2024

Herluf Kristensen

CVR-NR. 14 34 29 82

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	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 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Herluf Kristensen
Revisor	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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 26. juni 2024

Direktion:

Herluf Kristensen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederikshavn, den 26. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Louise Troelstrup Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34109

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 for tilfredsstillende.

Selskabet har tidligere 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. Årets resultat har medvirket til den positive udvikling.

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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.313.980	2.547.467
Personaleudgifter.....	1	-2.547.133	-2.931.685
Af- og nedskrivninger.....		-89.145	-77.279
DRIFTSRESULTAT		677.702	-461.497
Andre finansielle indtægter.....		3.108	37.848
Andre finansielle udgifter.....		-109.858	-67.502
RESULTAT FØR SKAT		570.952	-491.151
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		570.952	-491.151
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		570.952	-491.151
I ALT		570.952	-491.151

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg og inventar.....		159.974	195.044
Indretning af lejede lokaler.....		0	6.314
Kunst.....		39.500	39.500
Materielle anlægsaktiver.....	2	199.474	240.858
ANLÆGSAKTIVER.....		199.474	240.858
Råvarer og hjælpematerialer.....		122.000	103.000
Varebeholdninger.....		122.000	103.000
Tilgodehavender fra salg.....		522.220	412.213
Tilgodehavende selskabsskat.....		653	726
Periodeafgrænsningsposter.....		3.067	40.542
Tilgodehavender.....		525.940	453.481
Andre værdipapirer.....	3	70.356	70.224
Værdipapirer og kapitalandele.....		70.356	70.224
Likvider.....		23.238	16.735
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		741.534	643.440
AKTIVER.....		941.008	884.298
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		-854.818	-1.425.769
EGENKAPITAL.....		-654.818	-1.225.769
Anden gæld.....		142.410	137.594
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	142.410	137.594
Gæld til pengeinstitutter.....		805.616	1.106.317
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		289.815	420.252
Anden gæld.....		324.391	396.736
Periodeafgrænsningsposter.....		33.594	49.168
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.453.416	1.972.473
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.595.826	2.110.067
PASSIVER.....		941.008	884.298
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	200.000	-1.425.770	-1.225.770
Forslag til resultatdisponering.....		570.952	570.952
Egenkapital 31. december 2023.....	200.000	-854.818	-654.818

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Personaleudgifter			1	
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	7	8		
Løn og gager.....	2.223.451	2.555.815		
Pensioner.....	275.130	259.424		
Andre omkostninger til social sikring.....	48.552	116.446		
	2.547.133	2.931.685		
Materielle anlægsaktiver			2	
kr.	Andre anlæg og inventar	Indretning af lejede lokaler	Kunst	
Kostpris 1. januar 2023.....	2.469.193	878.197	39.500	
Kostpris 31. december 2023.....	2.469.193	878.197	39.500	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	2.274.149	871.883	0	
Årets afskrivninger	35.070	6.314	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	2.309.219	878.197	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	159.974	0	39.500	
Andre værdipapirer			3	
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Børsnoterede danske aktier	
Dagsværdi 31. december 2023.....			70.356	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			132	
Langfristede gældsforpligtelser			4	
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Anden gæld.....	142.410	0	137.594	137.594
	142.410	0	137.594	137.594
Eventualposter mv.				5
Eventualaktiver				
Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 313 tkr. 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				
Huslejeoplyttelse pr. 31. december 2023 udgør 71 tkr.				
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 1-24 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 92 tkr.				

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

6

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

7

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.

Særlige poster

8

Der er i år modtaget lønrefusion for 13 tkr. Indtægterne er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for 2023 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 driftsindtægter

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

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 af årets resultat

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.