



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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2023

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 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 31. maj 2023

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 2022 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 31. maj 2023

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 kapitalindskud, 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	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	2.547.467	3.680.124
Personaleudgifter.....	2	-2.931.685	-3.873.314
Af- og nedskrivninger.....		-77.279	-100.426
DRIFTSRESULTAT		-461.497	-293.616
Andre finansielle indtægter.....		37.848	16.875
Andre finansielle udgifter.....		-67.502	-27.293
RESULTAT FØR SKAT		-491.151	-304.034
Skat af årets resultat.....	3	0	-67.020
ÅRETS RESULTAT		-491.151	-371.054
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-491.151	-371.054
I ALT		-491.151	-371.054

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg og inventar.....		195.044	230.114
Indretning af lejede lokaler.....		6.314	31.573
Kunst.....		39.500	39.500
Materielle anlægsaktiver.....	4	240.858	301.187
ANLÆGSAKTIVER.....		240.858	301.187
Råvarer og hjælpematerialer.....		103.000	176.000
Varebeholdninger.....		103.000	176.000
Tilgodehavender fra salg.....		412.213	772.281
Andre tilgodehavender.....		0	5.398
Tilgodehavende selskabsskat.....		726	218
Periodeafgrænsningsposter.....		40.542	0
Tilgodehavender.....		453.481	777.897
Andre værdipapirer.....	5	70.224	55.176
Værdipapirer.....		70.224	55.176
Likvider.....		16.735	38.707
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		643.440	1.047.780
AKTIVER.....		884.298	1.348.967
PASSIVER			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		-1.425.769	-934.619
EGENKAPITAL.....		-1.225.769	-734.619
Anden gæld.....		137.594	695.285
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	137.594	695.285
Gæld til pengeinstitutter.....		1.106.317	604.702
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		420.252	350.671
Anden gæld.....		396.736	380.967
Periodeafgrænsningsposter.....		49.168	51.961
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.972.473	1.388.301
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.110.067	2.083.586
PASSIVER.....		884.298	1.348.967
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	200.000	-934.618	-734.618
Forslag til resultatdisponering.....		-491.151	-491.151
Egenkapital 31. december 2022.....	200.000	-1.425.769	-1.225.769

NOTER

				Note
Særlige poster				1
Der er i år modtaget lønrefusion for 138 tkr. Indtægterne er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.				
		2022	2021	
		kr.	kr.	
Personaleudgifter				2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:		8	9	
Løn og gager.....		2.555.815	3.482.432	
Pensioner.....		259.424	326.884	
Andre omkostninger til social sikring.....		116.446	63.998	
		2.931.685	3.873.314	
Skat af årets resultat				3
Regulering af udskudt skat.....		0	67.020	
		0	67.020	
Materielle anlægsaktiver				4
	Andre anlæg og inventar	Indretning af lejede lokaler	Kunst	
Kostpris 1. januar 2022.....	2.469.193	878.197	39.500	
Kostpris 31. december 2022.....	2.469.193	878.197	39.500	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	2.239.079	846.624	0	
Årets afskrivninger	35.070	25.259	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	2.274.149	871.883	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	195.044	6.314	39.500	
Andre værdipapirer				5
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Børsnoterede danske aktier	
Dagsværdi 31. december 2022.....			70.224	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			15.048	
Langfristede gældsforpligtelser				6
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Anden gæld.....	137.594	0	137.594	695.285
	137.594	0	137.594	695.285

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

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 442 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

Huslejeforpligtelse pr. 31. december 2022 udgør 71 tkr.

Selskabet har indgået en operationele leasingkontrakter med en restløbetid på 5-36 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 238 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 kapitalindskud, såfremt dette viser sig at være nødvendigt af hensyn til den fremtidige drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for 2022 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.