



Tlf.: 96 26 38 00  
herning@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Birk Centerpark 30  
DK-7400 Herning  
CVR-nr. 20 22 26 70

**TANDLÆGE STEN SCHULTZ APS**

**NYGADE 8, 7400 HERNING**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 8. marts 2023

---

Sten Schultz

**CVR-NR. 20 32 28 45**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                       |       |
| Selskabsoplysninger.....   | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....   | 4     |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger..... | 5     |
| <b>Ledelsesberetning</b>   |       |
| Ledelsesberetning.....   | 6     |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>                      |       |
| Resultatopgørelse.....   | 7     |
| Balance.....   | 8-9   |
| Egenkapitalopgørelse.....  | 10    |
| Noter.....   | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                    | 13-15 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Selskabet</b>     | Tandlæge Sten Schultz ApS<br>Nygade 8<br>7400 Herning   |
|                      | CVR-nr.: 20 32 28 45<br>Stiftet: 25. juni 1997<br>Kommune: Herning<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| <b>Direktion</b>     | Sten Schultz  |
| <b>Revisor</b>       | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Birk Centerpark 30<br>7400 Herning                            |
| <b>Pengeinstitut</b> | Jyske Bank<br>Sølvgade 24<br>7400 Herning   |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Tandlæge Sten Schultz 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.

Herning, den 8. marts 2023

Direktion:

---

Sten Schultz

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til kapitalejeren i Tandlæge Sten Schultz ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Sten Schultz 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.

Herning, den 8. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Kirsten Østergaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne10056

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drift af tandlægevirksomhed.

Herudover er der drift og udlejning af ejendomme.

### **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<br>kr.      | 2021<br>kr.      |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....             | 1, 2 | <b>1.379.425</b> | <b>2.350.685</b> |
| Distributionsomkostninger.....             |      | -44.870          | -43.947          |
| Administrationsomkostninger.....           |      | -565.778         | -483.210         |
| <b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b> .....      |      | <b>768.777</b>   | <b>1.823.528</b> |
| Andre driftsomkostninger.....              |      | 0                | -21.946          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....                |      | <b>768.777</b>   | <b>1.801.582</b> |
| Finansielle indtægter.....                 | 3    | 38.856           | 40.424           |
| Finansielle omkostninger.....              | 4    | -4.892           | -5.781           |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....             |      | <b>802.741</b>   | <b>1.836.225</b> |
| Skat af årets resultat.....                | 5    | -182.436         | -381.518         |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....                |      | <b>620.305</b>   | <b>1.454.707</b> |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |      |                  |                  |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret.....   |      | 600.000          | 4.000.000        |
| Overført resultat.....                     |      | 20.305           | -2.545.293       |
| <b>I ALT</b> .....                         |      | <b>620.305</b>   | <b>1.454.707</b> |

## BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER  | Note     | 2022<br>kr.      | 2021<br>kr.      |
|--|----------|------------------|------------------|
| Grunde og bygninger.....                         |          | 4.137.423        | 4.163.915        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |          | 50.000           | 114.456          |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             | <b>6</b> | <b>4.187.423</b> | <b>4.278.371</b> |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |          | <b>4.187.423</b> | <b>4.278.371</b> |
| Råvarer og hjælpematerialer.....                 |          | 30.000           | 30.000           |
| Varebeholdninger.....                            |          | 30.000           | 30.000           |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... |          | 429.014          | 398.199          |
| Igangværende behandlinger.....                   |          | 50.000           | 50.000           |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... |          | 0                | 3.675.098        |
| Udsudte skatteaktiver.....                       |          | 18.018           | 17.177           |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |          | <b>497.032</b>   | <b>4.140.474</b> |
| <b>Likvide beholdninger.....</b>                 |          | <b>1.112.026</b> | <b>854.237</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |          | <b>1.639.058</b> | <b>5.024.711</b> |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |          | <b>5.826.481</b> | <b>9.303.082</b> |



## BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER                                      | Note | 2022<br>kr.      | 2021<br>kr.      |
|---|------|------------------|------------------|
| Anpartskapital.....                           |      | 200.000          | 200.000          |
| Overført overskud.....                        |      | 3.866.271        | 3.845.966        |
| Forslag til udbytte.....                      |      | 600.000          | 4.000.000        |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |      | <b>4.666.271</b> | <b>8.045.966</b> |
| Deposita.....                                 |      | 54.413           | 51.413           |
| Langfristede gældsforpligtelser.....          | 7    | 54.413           | 51.413           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |      | 33.822           | 81.974           |
| Gæld til tilknyttede virksomheder.....        |      | 484.440          | 0                |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....    |      | 18.776           | 228.073          |
| Selskabsskat.....                             |      | 183.277          | 393.805          |
| Anden gæld.....                               |      | 385.482          | 496.701          |
| Periodeafgrænsningsposter.....                |      | 0                | 5.150            |
| Kortfristede gældsforpligtelser.....          |      | 1.105.797        | 1.205.703        |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>                 |      | <b>1.160.210</b> | <b>1.257.116</b> |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |      | <b>5.826.481</b> | <b>9.303.082</b> |
| Eventualposter mv.                            | 8    |                  |                  |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 9    |                  |                  |
| Medarbejderforhold                            | 1    |                  |                  |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|   | Anpartskapital | Overført<br>overskud | Forslag til<br>udbytte | I alt            |
|---|----------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022.....           | 200.000        | 3.845.966            | 4.000.000              | 8.045.966        |
| Forslag til resultatdisponering.....      |                | 20.305               | 600.000                | 620.305          |
| <b>Transaktioner med ejere</b>            |                |                      |                        |                  |
| Ordinært udbytte.....                     |                |                      | -4.000.000             | -4.000.000       |
| <b>Egenkapital 31. december 2022.....</b> | <b>200.000</b> | <b>3.866.271</b>     | <b>600.000</b>         | <b>4.666.271</b> |

## NOTER

|  | 2022<br>kr.              | 2021<br>kr.                             | Note                   |                          |
|--|--------------------------|---|------------------------|--------------------------|
| <b>Medarbejderforhold</b>  |                          |   | <b>1</b>               |                          |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:   | 5                        | 5                                       |                        |                          |
| <b>Særlige poster</b>  |                          |   | <b>2</b>               |                          |
| I 2021 har selskabet solgt en boligejendom, som har givet en realisationsavance på 1.189 tkr. Indtægterne er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen. |                          |   |                        |                          |
| <b>Finansielle indtægter</b>   |                          |   | <b>3</b>               |                          |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....   | 18.144                   | 12.735                                  |                        |                          |
| Finansielle indtægter i øvrigt.....  | 20.712                   | 27.689                                  |                        |                          |
|  | <b>38.856</b>            | <b>40.424</b>                           |                        |                          |
| <b>Finansielle omkostninger</b>  |                          |   | <b>4</b>               |                          |
| Finansielle omkostninger i øvrigt.....   | 4.892                    | 5.781                                   |                        |                          |
|  | <b>4.892</b>             | <b>5.781</b>                            |                        |                          |
| <b>Skat af årets resultat</b>  |                          |   | <b>5</b>               |                          |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....  | 183.277                  | 393.805                                 |                        |                          |
| Regulering af udskudt skat.....  | -841                     | -12.287                                 |                        |                          |
|  | <b>182.436</b>           | <b>381.518</b>                          |                        |                          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>  |                          |   | <b>6</b>               |                          |
|  | Grunde og bygninger      | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |                        |                          |
| Kostpris 1. januar 2022.....   | 5.298.373                | 1.524.378                               |                        |                          |
| Kostpris 31. december 2022.....  | <b>5.298.373</b>         | <b>1.524.378</b>                        |                        |                          |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....  | 1.134.458                | 1.409.922                               |                        |                          |
| Årets afskrivninger .....  | 26.492                   | 64.456                                  |                        |                          |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....   | <b>1.160.950</b>         | <b>1.474.378</b>                        |                        |                          |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....   | <b>4.137.423</b>         | <b>50.000</b>                           |                        |                          |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>   |                          |   | <b>7</b>               |                          |
|  | 31/12 2022<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år                      | Restgæld<br>efter 5 år | 31/12 2021<br>gæld i alt |
| Deposita.....  | 54.413                   | 0                                       | 54.413                 | 51.413                   |
|  | <b>54.413</b>            | <b>0</b>                                | <b>54.413</b>          | <b>51.413</b>            |

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser**

Den årlige huslejeforpligtelse udgør 170 tkr. Lejemålet kan opsiges med 12 mdr. varsel.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Sten Schultz Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9**

Til sikkerhed for mellemværende med ejerforeninger er der afgivet sikkerhedsstillelse med pant i ejendomme for i alt 25 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tandlæge Sten Schultz ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Ved salg af ydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer, løn og gager samt afskrivninger på andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til reklame og markedsføring, repræsentation mv.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til kontoromkostninger mv. Desuden indgår sædvanlige tab på debitorer.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver. Desuden indgår drift af ejendomme samt af- og nedskrivninger mv. herpå.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

|  | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger.....                               | 50 år    | 75%       |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

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

Råvarer og hjælpematerialer er skønsmæssigt målt til kostpris.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende behandlinger er skønsmæssigt målt til salgsværdien af det udførte arbejde.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

## 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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

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