

# Tandlægeholdingselskabet Harnung ApS

Solsortevej 21  
2970 Hørsholm

Årsrapport  
1. januar 2019 - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

24/08/2020

Thomas Harnung  
Dirigent

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	8
-------------------------	---

Balance .....	9
---------------	---

Egenkapitalopgørelse .....	11
----------------------------	----

Noter .....	12
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomheden

Tandlægeholdingselskabet Harnung ApS  
Solsortevej 21  
2970 Hørsholm

e-mailadresse: thomasharnung@gmail.com

CVR-nr: 37874779

Regnskabsår: 01/01/2019 - 31/12/2019

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2019 - 31. december 2019 for Tandlægeholdingselskabet Harnung ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Hørsholm, den 25/08/2020

## Direktion

Thomas Harnung

# Ledelsesberetning

## **Hovedaktiviteter**

Selskabets aktivitet består af at drive tandlægevirksomhed samt enhver aktivitet der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold fremgår af efterfølgende resultatopgørelse og balance.

Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Selskabet har i 2019 foretaget en større investering i indretning af nye lokaler samt udstyr og forventer for 2020 et positivt resultat.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Harnung ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra højere klasser.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, med fradrag af direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger.

### Direkte omkostninger

Direkte omkostninger indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens ansatte.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### 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 posterings direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris

### Tilgodehavender

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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 med tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. jan. 2019 - 31. dec. 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>630.722</b>	<b>-376.831</b>
Personaleomkostninger .....	1	-1.105.412	-1.124.640
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	2	-6.252	-145.001
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>-480.942</b>	<b>-1.646.472</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		0	1.241.567
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver .....		-946.150	-308.542
Andre finansielle indtægter .....		291.424	99.347
Andre finansielle omkostninger .....		-10.634	-102.073
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-1.146.302</b>	<b>-716.173</b>
Skat af årets resultat .....	3	19.416	84.260
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-1.126.886</b>	<b>-631.913</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen .....		310.000	330.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....		0	-36.102
Overført resultat .....		-1.436.886	-925.811
<b>I alt .....</b>		<b>-1.126.886</b>	<b>-631.913</b>



# Balance 31. december 2019

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		534.930	326.252
Indretning af lejede lokaler .....		2.027.720	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>2.562.650</b>	<b>326.252</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		0	946.150
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>946.150</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>2.562.650</b>	<b>1.272.402</b>
Tilgodehavende skat .....		0	276
Andre tilgodehavender .....		0	1.448.444
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>1.448.720</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		449.796	1.352.848
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt .....</b>		<b>449.796</b>	<b>1.352.848</b>
Likvide beholdninger .....		1.893.849	286.373
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>2.343.645</b>	<b>3.087.941</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>4.906.295</b>	<b>4.360.343</b>

# Balance 31. december 2019

## Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Registreret kapital mv. ....		50.000	50.000
Andre reserver .....		345.621	0
Overført resultat .....		2.135.566	3.572.452
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>2.531.187</b>	<b>3.622.452</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		0	19.416
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>19.416</b>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt .....		0	392.474
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		1.993.471	56.604
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		227.258	269.397
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		154.379	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b>4</b>	<b>2.375.108</b>	<b>718.475</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>2.375.108</b>	<b>718.475</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>4.906.295</b>	<b>4.360.343</b>

# Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2019 - 31. dec. 2019

	Registreret kapital mv.	Øvrige reserver	Overført resultat	Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo .....	50.000		3.572.452		3.622.452
Betalt udbytte .....				-310.000	-310.000
Andre værdireguleringer af egenkapitalen .....		345.621			345.621
Årets resultat .....			-1.436.886	310.000	-1.126.886
Egenkapital, ultimo .....	50.000	345.621	2.135.566	0	2.531.187

Øvrige reserver er opstået som følge af manglende registrering af negativ indskudskonto i forbindelse med den skattefri virksomhedsomdanning 1. januar 2016. Virksomhedsejeren har i november 2019 foretaget et privat indskud på kr. 500.000, hvoraf de kr. 346.621 posteres på egenkapitalen og kr. 154.379 posteres som mellemregning med virksomhedsejeren. Ovenstående transaktion er foretaget ifølge aftale med Skattestyrelsen.

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Løn og gager	1.100.000	1.107.728
Pensionsbidrag	5.100	5.000
Andre omkostninger til social sikring	312	11.912
	<u>1.105.412</u>	<u>1.124.640</u>

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.252	145.001
	<u>6.252</u>	<u>145.001</u>

## 3. Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	-19.416	-84.260
	<u>-19.416</u>	<u>-84.260</u>

## 4. Kortfristede gældsforpligtelser i alt

### Gæld til selskabsdeltagere og ledelse kr. 154.379

Selskabet blev i 1. januar 2016 stiftet efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse. I den forbindelse blev negativ indskudskonto på kr. 345.621 ikke udlignet. Selskabsdeltager har i november 2019 privat indskudt kr. 500.000, hvoraf kr. 345.621 tilgår selskabets egenkapital og kr. 154.379 tilgår "Gæld til selskabsdeltagere og ledelse. Transaktionen er i følge aftale med Skattestyrelsen.

## 5. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet sikkerhed for mellemværende med selskabets kreditinstitut i selskabets værdipapirer som 31. december 2019 udgør t.kr. 450.

**6. Information om gennemsnitligt antal ansatte**

	<b>2019</b>
Gennemsnitligt antal ansatte .....	2