

Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS

Tordenskjoldsgade 6B, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 14 34 29 82

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 3. juli 2025

Herluf Kristensen

Indholdsfortegnelse

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	8-9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11-12
Anvendt regnskabspraksis	13-15

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS Tordenskjoldsgade 6B 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

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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 3. juli 2025

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 2024 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 3. juli 2025

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 ikke-tilfredsstillende.

Selskabet har haft en driftsunderskud i 2024 på 305 tkr. og selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver med 960 tkr. Selskabet har således også tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer dog, 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.

Ledelsen er i dialog med selskabets pengeinstitut og forventer der er sikret tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften i det kommende år. Endvidere har selskabets anpartshaver afgivet støtteerklæring med tilsagn om at styrke egenkapitalen ved yderligere kapitalindskud, hvis 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	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste	1	2.784.087	3.313.980
Personaleudgifter	2	-3.022.362	-2.547.133
Af- og nedskrivninger		-57.586	-89.145
Driftsresultat		-295.861	677.702
Andre finansielle indtægter		73.077	3.108
Andre finansielle udgifter		-82.287	-109.858
Resultat før skat		-305.071	570.952
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-305.071	570.952
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-305.071	570.952
I alt		-305.071	570.952

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg og inventar		174.468	159.974
Kunst		39.500	39.500
Materielle anlægsaktiver	3	213.968	199.474
Anlægsaktiver		213.968	199.474
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		133.600	122.000
Varebeholdninger		133.600	122.000
Tilgodehavender fra salg		352.654	522.220
Andre tilgodehavender		1.261	0
Tilgodehavende selskabsskat		2.105	653
Periodeafgrænsningsposter		3.833	3.067
Tilgodehavender		359.853	525.940
Andre værdipapirer	5	135.960	70.356
Værdipapirer og kapitalandele		135.960	70.356
Likvider		25.848	23.238
Omsætningsaktiver		655.261	741.534
<hr/>			
Aktiver		869.229	941.008
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		200.000	200.000
Overført overskud		-1.159.889	-854.818
Egenkapital		-959.889	-654.818
<hr/>			
Feriepengeindefrysning		152.257	142.410
Langfristede gældsforpligtelser	6	152.257	142.410
Gæld til pengeinstitutter		1.010.921	805.616
Leverandører af varer og tjenesteydelser		292.810	289.815
Anden gæld		322.571	324.391
Periodeafgrænsningsposter		50.559	33.594
Kortfristede gældsforpligtelser		1.676.861	1.453.416
Gældsforpligtelser		1.829.118	1.595.826
<hr/>			
Passiver		869.229	941.008
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	9		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	200.000	-854.818	-654.818
Forslag til resultatdisponering		-305.071	-305.071
Egenkapital 31. december 2024	200.000	-1.159.889	-959.889

Noter

1 | Særlige poster

Der er i sidste regnskabsår modtaget kompensation for faste omkostninger for 13 tkr. Indtægter er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.

	2024 kr.	2023 kr.
2 Personaleudgifter		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	9	7
Løn og gager	2.614.952	2.186.236
Pensioner	308.387	275.130
Andre omkostninger til social sikring	99.023	85.767
	3.022.362	2.547.133

3 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg og inventar	Kunst
Kostpris 1. januar 2024	2.469.193	39.500
Tilgang	66.080	0
Kostpris 31. december 2024	2.535.273	39.500
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	2.309.219	0
Årets afskrivninger	51.586	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	2.360.805	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	174.468	39.500

4 | Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos ledelsen udgør i alt 0 kr. pr. statusdagen. Der har i årets løb været udlån for 7 tkr. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, p.t. svarende til 13,5%. Der er i årets løb fortaget tilbagebetaling med 7 tkr.

5 | Andre værdipapirer

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Børsnoterede danske aktier
Dagsværdi 31. december 2024	135.960
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	65.604

Noter

6 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Feriepengeindefrysning	152.257	0	152.257	142.410
	152.257	0	152.257	142.410

7 | Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 382 tkr. 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

Huslejeforpligtelsen pr. 31. december 2024 udgør 74 tkr.

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 5-12 mdr. og en samlet restforpligtelse på 23 tkr.

8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

9 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet har haft en driftsunderskud i 2024 på 305 tkr. og selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver med 960 tkr. Selskabet har således også tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer dog, 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.

Ledelsen er i dialog med selskabets pengeinstitut og forventer at der er sikret tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften i det kommende år. Endvidere har selskabets anpartshaver afgivet støtteerklæring med tilsagn om at styrke egenkapitalen ved yderligere kapitalindskud, hvis dette viser sig at være nødvendigt af hensyn til den fremtidige drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Herluf Kristensen ApS for 2024 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 acontoskatteordningen 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.

Anvendt regnskabspraksis

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
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 nominal 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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