

# Revisionsfirmaet Georg Mathiasen

Registrerede revisorer  
Vølundsvej 6, Torvet, 8230 Åbyhøj  
Tlf. 86 15 75 99 · Fax 86 15 52 99

## Speciallæge Morten Kraft ApS

Vestre Skovvej 3  
8240 Risskov

Cvr-nr. 14 37 36 75

### ÅRSRAPPORT

1. januar - 31. december 2019

(30. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29/6 2020

\_\_\_\_\_  
Dirigent



## INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Ledelsesberetning.....	8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	9
Resultatopgørelse .....	13
Balance .....	14
Noter.....	16



SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Speciallæge Morten Kraft ApS Vestre Skovvej 3 8240 Risskov
<b>Direktion</b>	Morten Kraft
<b>Revisor</b>	Revisionsfirmaet Georg Mathiasen Registrerede revisorer Vølundsvej 6 8230 Åbyhøj



## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2019 for Speciallæge Morten Kraft 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 15. juni 2020

Direktion  
  
Morten Kraft



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til kapitalejeren af Speciallæge Morten Kraft ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Speciallæge Morten Kraft ApS for perioden 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Åbyhøj, den 15. juni 2020

### REVISIONSFIRMAET GEORG MATHIASEN REGISTREREDE REVISORER

Cvr-nr. 72430816

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter Ry Mathiasen'.

Peter Ry Mathiasen

Registreret revisor HD  
Medlem af FSR - danske revisorer  
mne1022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Torben Rask Jensen'.

Torben Rask Jensen

Registreret revisor  
Medlem af FSR - danske revisorer  
mne16087



## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er ejendomsudlejning.

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

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.





## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Speciallæge Morten Kraft ApS for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger".

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af lægeydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Andre driftsindtægter**

Herunder indregnes drift af udlejningsejendomme og avance ved salg af anlægsaktiver.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til autodrift, administration, lokaler samt øvrige kapacitetsomkostninger.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger.

### **Andre driftsomkostninger**

Herunder indregnes regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet f.eks. tab ved salg af anlægsaktiver.

### **Indtægter af kapitalandele**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttede og associerede virksomheders resultater efter skat.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, låneomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

Selskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af de tilknyttede virksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende reguleres grunde og bygninger med op- eller nedskrivninger på grundlag af en konkret vurdering af værdierne.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en afskrivningsperiode på 50 år og en scrapværdi på 70%.

Virksomhedens beholdning af kunst måles til kostpris. Der foretages ikke afskrivninger på kunstgenstande.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Indretning af lejede lokaler	20 år	25 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet nedskrives til en eventuelt lavere genindvindingsværdi.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Kapitalandele i interessentskaber indregnes til andel af egenkapitalen. Hvis andel af egenkapital har en negativ værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med den negative værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag."

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.



**RESULTATOPGØRELSE**  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

	2019	2018
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>1.279.432</b>	<b>2.116.395</b>
1 Personaleomkostninger .....	(932.670)	(981.221)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver .....	(336.870)	(336.870)
Nedskrivninger omsætningsaktiver .....	(264.510)	(117.509)
Andre driftsomkostninger.....	0	(85.000)
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>(254.618)</b>	<b>595.795</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	(181.242)	(213.711)
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....	50.799	51.750
Andre finansielle indtægter .....	117	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder .....	9.478	3.299
Andre finansielle omkostninger .....	(349.716)	(332.155)
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>(725.182)</b>	<b>104.978</b>
Skat af årets resultat .....	61.024	(170.997)
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>(664.158)</b>	<b>(66.019)</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	100.000
Overført resultat .....	(764.158)	(166.019)
<b>DISPONERET I ALT.....</b>	<b>(664.158)</b>	<b>(66.019)</b>



BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019

AKTIVER

	2019	2018
Grunde og bygninger.....	32.405.726	32.580.317
Indretning af lejede lokaler .....	3.438.856	3.601.135
Kunst .....	395.345	395.345
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>36.239.927</b>	<b>36.576.797</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	0	88.292
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>0</b>	<b>88.292</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>	<b>36.239.927</b>	<b>36.665.089</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	305.329	328.888
Tilgodehavender hos associerede virksomheder.....	406.669	196.988
Andre tilgodehavender.....	227.921	30.558
Periodeafgrænsningsposter .....	610	558
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>940.529</b>	<b>556.992</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>	<b>139.808</b>	<b>618.345</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>1.080.337</b>	<b>1.175.337</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>37.320.264</b>	<b>37.840.426</b>



## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019

## PASSIVER

	2019	2018
Virksomhedskapital .....	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger .....	12.547.895	12.720.132
Overført resultat .....	5.845.150	6.518.191
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000	100.000
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>18.693.045</b>	<b>19.538.323</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	2.553.020	2.649.014
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>2.553.020</b>	<b>2.649.014</b>
Prioritetsgæld.....	9.683.560	8.191.867
<b>2 Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>9.683.560</b>	<b>8.191.867</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	349.449	466.403
Kreditinstitutter .....	3.252.165	1.084.959
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	110.406	151.166
Skyldigt sambeskatningsbidrag .....	12.090	117.717
Selskabsskat.....	0	14.250
Anden gæld .....	616.418	664.615
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	2.050.111	4.962.112
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>6.390.639</b>	<b>7.461.222</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>16.074.199</b>	<b>15.653.089</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>37.320.264</b>	<b>37.840.426</b>
<b>3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>		
<b>4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		



## NOTER

	2019	2018
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger.....	871.992	930.674
Andre omkostninger til social sikring .....	60.678	50.547
	<hr/>	<hr/>
<b>Personaleomkostninger i alt.....</b>	<b>932.670</b>	<b>981.221</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret udgør 2.

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>2 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld.....	8.658.270	10.033.009	349.449	8.243.455
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>8.658.270</b>	<b>10.033.009</b>	<b>349.449</b>	<b>8.243.455</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet har en udskudt skatteforpligtelse på 2.553 tkr.  
Beløbet er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

**4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er afgivet pant på i alt 15.705 tkr. med sikkerhed i grunde og bygninger, der har en bogført værdi på 32.406 tkr.