

**Tandlæge Charlotte Præstmark ApS**  
Vestergade 17  
8620 Kjellerup

CVR-nr. 27 05 58 93

**Årsrapport for**  
**1. oktober 2018 - 30. september 2019**  
**(Selskabets 17. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 20/2 2020

Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Tandlæge Charlotte Præstmark ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 20. januar 2020

Direktion:



Charlotte Præstmark

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

**Til den daglige ledelse i Tandlæge Charlotte Præstmark ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Charlotte Præstmark ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

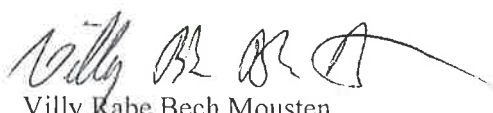
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De 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.

Aarhus, den 20. januar 2020

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065

  
Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE34279

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet:</b>	Tandlæge Charlotte Præstmark ApS Vestergade 17 8620 Kjellerup
	CVR nr.: 27 05 58 93
	Regnskabsår: 01.10 - 30.09
<b>Direktion:</b>	Charlotte Præstmark
<b>Ejerforhold:</b>	100%, Charlotte Præstmark
<b>Revisor:</b>	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Charlotte Præstmark ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. 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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Gager og 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.

### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. 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

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds indtjeningsprofil og markedsposition set i forhold til branchen i øvrigt.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %
Bygninger	50-100 år	0-10 %

Der afskrives ikke på grunde.

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Depositum**

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Varebeholdninger**

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital - udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.



## 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.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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.

### Gældsforpligtelser

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.566.602</b>	<b>4.292.772</b>
Personaleomkostninger	1	3.347.077	3.767.275
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>219.525</b>	<b>525.497</b>
Afskrivninger		254.851	314.566
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-35.326</b>	<b>210.931</b>
Finansielle indtægter	2	3.109	3.843
Finansielle omkostninger	3	160.488	174.878
<b>Resultat før skat</b>		<b>-192.704</b>	<b>39.896</b>
Skat af årets resultat	4	-35.976	35.750
<b>Årets resultat</b>		<b>-156.728</b>	<b>4.146</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		-156.728	4.146
Overført fra tidligere år		55.531	157.185
<b>Til disposition</b>		<b>-101.196</b>	<b>161.331</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		0	105.800
Overført til næste år		-101.196	55.531
<b>I alt</b>		<b>-101.196</b>	<b>161.331</b>

## Balance 30. september

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.014.347	1.118.899
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.014.347</b>	<b>1.118.899</b>
Grunde og bygninger		1.714.953	1.733.507
Særlige installationer		29.667	33.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		314.999	452.577
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.059.618</b>	<b>2.219.750</b>
Deposita		15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.088.965</b>	<b>3.353.649</b>
Varebeholdninger		50.000	50.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		299.818	405.443
Igangværende arbejder		35.757	40.246
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>335.576</b>	<b>445.690</b>
Likvide beholdninger		7.622	3.087
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>7.622</b>	<b>3.087</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>393.197</b>	<b>498.776</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.482.163</b>	<b>3.852.425</b>

## Balance 30. september

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Forslag til udbytte	5	0	105.800
Overført overskud	5	-101.196	55.531
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>23.804</b>	<b>286.331</b>
Hensættelse til udskudt skat		199.034	237.072
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>199.034</b>	<b>237.072</b>
Kreditinstitutter	6	1.192.341	1.389.710
Anden gæld		19.570	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.211.911</b>	<b>1.389.710</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		250.000	250.000
Gæld til pengeinstitutter		1.308.033	1.047.723
Leverandører af varer og tjenesteydelser		110.524	144.353
Selskabsskat		18.384	15.372
Anden gæld		360.473	481.864
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.047.413</b>	<b>1.939.312</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.259.325</b>	<b>3.329.022</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.482.163</b>	<b>3.852.425</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>		<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>	
	Gager og lønninger		2.810.812	2.994.015	
	Pensioner		334.268	488.758	
	Andre omkostninger til social sikring		36.806	43.848	
	Øvrige personaleomkostninger		165.191	240.655	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>		<b>3.347.077</b>	<b>3.767.275</b>	
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 6.				
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>		<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>	
	Øvrige finansielle indtægter		3.109	3.843	
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>		<b>3.109</b>	<b>3.843</b>	
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>		<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>	
	Øvrige finansielle omkostninger		160.488	174.878	
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>		<b>160.488</b>	<b>174.878</b>	
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>	
	Årets aktuelle skat		0	20.372	
	Årets udskudte skat		-38.038	15.378	
	Regulering af tidl. års skat		2.062	0	
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>		<b>-35.976</b>	<b>35.750</b>	
<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds-</b>	<b>Overført</b>	<b>Forslag til</b>	<b>Egenkapital i</b>
		<b>kapital</b>	<b>overskud</b>	<b>udbytte</b>	<b>alt</b>
	Saldo primo	125.000	55.531	105.800	286.331
	Betalt udbytte	0	0	-105.800	-105.800
	Årets resultat	0	-156.728	0	-156.728
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>-101.196</b>	<b>0</b>	<b>23.804</b>

## Noter til årsrapporten

6	<b>Kreditinstitutter</b>	2018/19	2017/18
	Erhvervslån, Sparekassen Kronjylland	1.442.341	1.639.710
	Overført til kortfristet gæld	-250.000	-250.000
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>1.192.341</b>	<b>1.389.710</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 88.000 til betaling efter 5 år

### 7 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der deponeret ejerpantebrev tkr. 550 i driftsmateriel og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 1.329.