

**Tandlæge Morten Kortegaard ApS**  
**Havesangervej 6, Vistoft**  
**8420 Knebel**

**CVR-nr. 35 67 23 89**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2017 - 31. december 2017**  
**(Selskabets 4. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den **1 / 6** 2018

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Tandlæge Morten Kortegaard 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.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Knebel, den 31. maj 2018

Direktion:

  
Morten Kortegaard

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlæge Morten Kortegaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Morten Kortegaard ApS for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 31. maj 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor  
MNE10547

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet:</b>	Tandlæge Morten Kortegaard ApS Havesangervej 6, Vistoft 8420 Knebel
	CVR nr.: 35 67 23 89
	Regnskabsår: 01.01 - 31.12
<b>Direktion:</b>	Morten Kortegaard
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>	Rønde og Ebeltoft Tandklinik I/S Ejendomsselskabet N & K ApS
<b>Revisor:</b>	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Morten Kortegaard 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 renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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. Der afskrives ikke på grunde.

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 %

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 salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Kapitalandele i dattervirksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Depositum**

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **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.

### **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**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>-77.964</b>	<b>-76.211</b>
Personaleomkostninger	1	1.077.919	950.259
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>-1.155.882</b>	<b>-1.026.470</b>
Afskrivninger		690.937	791.228
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-1.846.819</b>	<b>-1.817.698</b>
Resultat af kapitalinteresser		3.828.409	4.755.870
Finansielle indtægter	2	7.046	6.775
Finansielle omkostninger	3	503.923	275.698
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.484.713</b>	<b>2.669.250</b>
Skat af årets resultat	4	326.636	587.260
<b>Årets resultat</b>		<b>1.158.077</b>	<b>2.081.990</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		1.158.077	2.081.990
Overført fra tidligere år		2.290.140	708.150
<b>Til disposition</b>		<b>3.448.217</b>	<b>2.790.140</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		700.000	500.000
Overført til næste år		2.748.217	2.290.140
<b>I alt</b>		<b>3.448.217</b>	<b>2.790.140</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		3.689.164	3.905.080
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.689.164</b>	<b>3.905.080</b>
Grunde og bygninger		2.853.600	2.876.800
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.000.251	3.107.310
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>5.853.851</b>	<b>5.984.110</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>9.543.015</b>	<b>9.889.190</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		855.579	934.911
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		183.206	176.160
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>1.038.785</b>	<b>1.111.071</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		25.000	25.000
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>		<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.063.785</b>	<b>1.136.071</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>10.606.800</b>	<b>11.025.261</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	50.000	50.000
Forslag til udbytte	5	700.000	500.000
Overført overskud	5	<u>2.748.217</u>	<u>2.290.140</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>3.498.217</u></b>	<b><u>2.840.140</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>625.232</u>	<u>518.156</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>625.232</u></b>	<b><u>518.156</u></b>
Gæld til realkreditinstitutter	6	1.257.140	1.269.422
Kreditinstitutter	7	<u>3.462.903</u>	<u>4.393.124</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>4.720.043</u></b>	<b><u>5.662.546</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		690.000	865.000
Gæld til pengeinstitutter		191.707	425.183
Leverandører af varer og tjenesteydelser		35.000	35.000
Selskabsskat		219.560	382.140
Anden gæld		<u>627.041</u>	<u>297.097</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.763.308</u></b>	<b><u>2.004.420</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>6.483.351</u></b>	<b><u>7.666.965</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>10.606.800</u></b>	<b><u>11.025.261</u></b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Gager og lønninger		810.507	786.507	
	Pensioner		150.000	0	
	Andre omkostninger til social sikring		10.105	10.411	
	Øvrige personaleomkostninger		107.307	153.342	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>		<b>1.077.919</b>	<b>950.259</b>	
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 1.				
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder		7.046	6.775	
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>		<b>7.046</b>	<b>6.775</b>	
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Øvrige finansielle omkostninger		503.923	275.698	
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>		<b>503.923</b>	<b>275.698</b>	
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	
	Årets aktuelle skat		219.560	382.140	
	Årets udskudte skat		107.076	205.120	
	Regulering af tidl. års skat		0	0	
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>		<b>326.636</b>	<b>587.260</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	50.000	2.290.140	500.000	2.840.140
	Betalt udbytte	0	0	-500.000	-500.000
	Årets resultat	0	1.158.077	0	1.158.077
	Årets udbytte	0	-700.000	700.000	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>2.748.217</b>	<b>700.000</b>	<b>3.498.217</b>

## Noter til årsrapporten

6	<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>	2017	2016
	Realkredit Danmark 606.000	255.115	271.415
	Realkredit Danmark, flex kort, 2.594.000	1.092.025	1.143.007
	Overført til kortfristet gæld	-90.000	-145.000
	<b>Gæld til realkreditinstitutter i alt</b>	<b>1.257.140</b>	<b>1.269.422</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 1.960.043 til betaling efter 5 år

7	<b>Kreditinstitutter</b>	2017	2016
	Sparekassen Kronjylland, Anlægs lån 000 975 7562	4.062.903	4.541.683
	Sparekassen Kronjylland, Billån 001 071 1924	0	571.441
	Overført til kortfristet gæld	-600.000	-720.000
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>3.462.903</b>	<b>4.393.124</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 1.960.043 til betaling efter 5 år

### 8 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.