

Tandlæge Morten Kortegaard ApS
Havesangervej 6, Vistoft
8420 Knebel

CVR-nr. 35 67 23 89

Årsrapport for
1. januar 2019 - 31. december 2019
(Selskabets 6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 15 / 5 2020

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

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 1. maj 2020

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 2019 - 31. december 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 revisorerets 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 1. maj 2020

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065


Kai Møller
statsautoriseret revisor
MNE10547

Selskabsoplysninger

Selskabet:	Tandlæge Morten Kortegaard ApS Havesangervej 6, Vistoft 8420 Knebel CVR nr.: 35 67 23 89 Regnskabsår: 01.01 - 31.12
Direktion:	Morten Kortegaard
Tilknyttede virksomheder:	Rønde og Ebeltoft Tandklinik I/S Ejendomsselskabet N & K ApS MK & MN Holding IVS
Revisor:	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 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 %

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 nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		-315.942	-343.672
Personaleomkostninger	1	1.263.751	955.095
Resultat før afskrivninger		-1.579.692	-1.298.768
Afskrivninger		725.221	743.220
Resultat af primær drift		-2.304.913	-2.041.988
Resultat af kapitalinteresser		3.995.917	3.779.319
Finansielle indtægter	2	25.275	6.396
Finansielle omkostninger	3	231.824	296.893
Resultat før skat		1.484.455	1.446.834
Skat af årets resultat	4	326.881	332.236
Årets resultat		1.157.574	1.114.598
Resultatdisponering			
Årets resultat		1.157.574	1.114.598
Overført fra tidligere år		2.862.815	2.748.217
Til disposition		4.020.388	3.862.815
Forslag til resultatdisponering			
Udlodning af udbytte		1.531.768	1.000.000
Overført til næste år		2.488.620	2.862.815
I alt		4.020.388	3.862.815

Balance 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Aktiver			
Goodwill		3.257.332	3.473.248
Immaterielle anlægsaktiver i alt		3.257.332	3.473.248
Grunde og bygninger		3.057.200	3.080.400
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.202.300	2.653.626
Materielle anlægsaktiver i alt		5.259.500	5.734.026
Anlægsaktiver i alt		8.516.832	9.207.274
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		494.322	583.003
Tilgodehavende selskabsskat		133.770	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdelt. og ledelse	5	458.393	451.616
Periodeafgrænsningsposter		15.460	8.871
Tilgodehavender i alt		1.101.945	1.043.490
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		25.000	25.000
Værdipapirer og kapitalandele i alt		25.000	25.000
Omsætningsaktiver i alt		1.126.945	1.068.490
Aktiver i alt		9.643.777	10.275.764

Balance 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital	6	50.000	50.000
Forslag til udbytte	6	1.531.768	1.000.000
Overført overskud	6	2.488.620	2.862.815
Egenkapital i alt		4.070.388	3.912.815
Hensættelse til udskudt skat		759.615	701.178
Hensatte forpligtelser i alt		759.615	701.178
Gæld til realkreditinstitutter	7	1.154.988	1.193.721
Kreditinstitutter	8	2.465.266	2.947.113
Langfristede gældsforpligtelser i alt		3.620.254	4.140.834
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		615.000	690.000
Gæld til pengeinstitutter		226.773	481.218
Leverandører af varer og tjenesteydelser		50.000	50.000
Selskabsskat		168.444	181.298
Anden gæld		133.302	118.421
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.193.519	1.520.937
Gældsforpligtelser i alt		4.813.773	5.661.771
Passiver i alt		9.643.777	10.275.764
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Eventualposter	11		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2019	2018
	Gager og lønninger	785.795	590.133
	Pensioner	340.000	240.000
	Andre omkostninger til social sikring	10.579	9.974
	Øvrige personaleomkostninger	127.377	114.989
	Personaleomkostninger i alt	1.263.751	955.095
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 2.		
2	Finansielle indtægter	2019	2018
	Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	5.009	6.396
	Øvrige finansielle indtægter	20.266	0
	Finansielle indtægter i alt	25.275	6.396
3	Finansielle omkostninger	2019	2018
	Øvrige finansielle omkostninger	231.824	296.893
	Finansielle omkostninger i alt	231.824	296.893
4	Skat af årets resultat	2019	2018
	Årets aktuelle skat	268.444	243.298
	Årets udskudte skat	58.437	75.946
	Regulering af tidl. års skat	0	12.992
	Skat af årets resultat i alt	326.881	332.236
5	Tilgodehavender hos virksomhedsdelt. og ledelse	2019	2018
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	458.393	451.616
	Tilgodehavender hos virksomhedsdelt. og ledelse i alt	458.393	451.616
	Lånet forrentes med 10,5 pct. årligt. Der er afdraget DKK 1.232.377 i 2019, mens der er optaget ny gæld på DKK 1.218.888.		

Noter til årsrapporten

6	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	Egenkapital i alt
	Saldo primo	50.000	2.862.815	1.000.000	3.912.815
	Betalt udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
	Årets resultat	0	1.157.574	0	1.157.574
	Årets udbytte	0	-1.531.768	1.531.768	0
	Egenkapital ultimo	50.000	2.488.620	1.531.768	4.070.388

7	Gæld til realkreditinstitutter	2019	2018
	Realkredit Danmark 606.000	231.035	243.105
	Realkredit Danmark, flex kort, 2.594.000	988.953	1.040.616
	Overført til kortfristet gæld	-65.000	-90.000
	Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.154.988	1.193.721

Af den langfristede gæld forfalder DKK 1.170.000 til betaling efter 5 år

8	Kreditinstitutter	2019	2018
	Sparekassen Kronjylland, Anlægs lån 000 975 7562	3.015.266	3.547.113
	Overført til kortfristet gæld	-550.000	-600.000
	Kreditinstitutter i alt	2.465.266	2.947.113

Af den langfristede gæld forfalder DKK 1.170.000 til betaling efter 5 år

9 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

Noter til årsrapporten

10 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut er der givet pant i fast ejendom. Pantet udgør kr. 1.414.422.

11 **Eventualposter**

Hæftelser

Selskabet er interessent i Ebeltoft og Rønde Tandlægeklinik I/S og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabets forpligtelser. De samlede aktiver i interessentskabet udgør kr. 3.204.704 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør kr. 3.054.356 på balancedagen.

Selskabet hæfter for ikke indeholdt kildeskat DKK 143.577.