

**Tandlæge Mads Kortegaard ApS**  
**Bispevænget 4**  
**9800 Hjørring**

**CVR-nr. 39 27 19 66**

**Årsrapport for**  
**1. januar 2019 - 31. december 2019**  
**(Selskabets 2. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den *20/5* 2020

Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Tandlæge Mads 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 20. maj 2020

Direktion:

Mads Steensbak Kortegaard

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Kortegaard', written in a cursive style.

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til den daglige ledelse i Tandlæge Mads Kortegaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Mads 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.

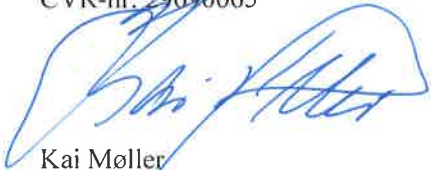
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, 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. maj 2020

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Kai Møller  
statsautoriseret revisor  
MNE10547

# Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Mads Kortegaard ApS  
Bispevænget 4  
9800 Hjørring

CVR nr.: 39 27 19 66

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

**Direktion:**

Mads Steensbak Kortegaard

**Revisor:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

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

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Ændringen af anvendt regnskabspraksis for kapitalandele i tilknyttede virksomheder fra kost pris til indre værdi har betydet, at årets resultat 2018 har ændret sig fra DKK 3.735 til DKK -253.729. Balancesummen har ændret sig fra DKK 5.703.668 til DKK 5.446.204 og egenkapitalen har ændret sig fra DKK DKK 53.735 til DKK -203.729.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## 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.

## 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, 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.

## Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

## 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 markedspå position 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 %

# Anvendt regnskabspraksis

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.

## Kapitalandele i datterselskaber

Kapitalandele i dattervirksomheder der indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte.

## 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 effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.



# Anvendt regnskabspraksis

## **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>2019</u>	<u>2018</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.340.945</b>	<b>2.188.232</b>
Personaleomkostninger	1	<u>3.381.772</u>	<u>1.680.618</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>959.173</b>	<b>507.614</b>
Afskrivninger		<u>384.579</u>	<u>176.858</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>574.594</b>	<b>330.756</b>
Resultat af kapitalinteresser		61.198	-257.464
Finansielle indtægter	2	238.233	1.819
Finansielle omkostninger	3	<u>354.390</u>	<u>327.788</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>519.635</b>	<b>-252.676</b>
Skat af årets resultat	4	<u>100.922</u>	<u>1.053</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>418.713</b>	<b>-253.729</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		418.713	-253.729
Overført fra tidligere år		<u>-253.729</u>	<u>0</u>
<b>Til disposition</b>		<b>164.984</b>	<b>-253.729</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udlodning af udbytte		110.600	0
Overført til næste år		<u>54.384</u>	<u>-253.729</u>
<b>I alt</b>		<b>164.984</b>	<b>-253.729</b>

## Balance 31. december

	Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		2.440.834	2.573.507
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>2.440.834</b></u>	<u><b>2.573.507</b></u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.082.260	1.438.418
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>1.082.260</b></u>	<u><b>1.438.418</b></u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		252.750	191.552
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>252.750</b></u>	<u><b>191.552</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>3.775.844</b></u>	<u><b>4.203.477</b></u>
Varebeholdninger		90.000	90.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<u><b>90.000</b></u>	<u><b>90.000</b></u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		182.323	110.251
Igangværende arbejder		73.509	96.343
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		28.750	7.774
Tilgodehavende selskabsskat		14.038	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u><b>298.619</b></u>	<u><b>214.369</b></u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.131.792	918.021
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>		<u><b>1.131.792</b></u>	<u><b>918.021</b></u>
Likvide beholdninger		13.424	20.337
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<u><b>13.424</b></u>	<u><b>20.337</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>1.533.835</b></u>	<u><b>1.242.727</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><b>5.309.679</b></u>	<u><b>5.446.204</b></u>

## Balance 31. december

	Note	2019	2018
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	50.000	50.000
Forslag til udbytte	5	110.600	0
Overført overskud	5	54.384	-253.729
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>214.984</b>	<b>-203.729</b>
Hensættelse til udskudt skat		148.725	1.053
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>148.725</b>	<b>1.053</b>
Kreditinstitutter	6	2.070.743	2.567.998
Anden gæld		26.000	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.096.743</b>	<b>2.567.998</b>
Gæld til pengeinstitutter		239.386	189.050
Modtagne forudbetalinger fra kunder		11.630	3.407
Leverandører af varer og tjenesteydelser		71.839	79.154
Selskabsskat		0	7.283
Anden gæld		2.526.372	2.801.988
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.849.227</b>	<b>3.080.882</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.945.970</b>	<b>5.648.880</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>5.309.679</b>	<b>5.446.204</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	7		
Eventualposter	8		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>		
	Gager og lønninger	2.921.453	1.537.210		
	Pensioner	282.473	66.167		
	Andre omkostninger til social sikring	37.045	17.377		
	Øvrige personaleomkostninger	140.801	59.863		
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.381.772</b>	<b>1.680.618</b>		
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 5.				
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>		
	Øvrige finansielle indtægter	238.233	1.819		
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>238.233</b>	<b>1.819</b>		
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>		
	Øvrige finansielle omkostninger	354.390	327.788		
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>354.390</b>	<b>327.788</b>		
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>		
	Årets aktuelle skat	0	0		
	Årets udskudte skat	147.672	1.053		
	Sambeskatningsbidrag	-46.754	0		
	Regulering af tidl. års skat	4	0		
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>100.922</b>	<b>1.053</b>		
<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds-</b> <b>kapital</b>	<b>Overført</b> <b>overskud</b>	<b>Forslag til</b> <b>udbytte</b>	<b>Egenkapital i</b> <b>alt</b>
	Saldo primo	50.000	-253.729	0	-203.729
	Årets resultat	0	418.713	0	418.713
	Årets udbytte	0	-110.600	110.600	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>54.384</b>	<b>110.600</b>	<b>214.984</b>

## Noter til årsrapporten

6	Kreditinstitutter	2019	2018
	Anlægs lån	2.070.743	2.567.998
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>2.070.743</b>	<b>2.567.998</b>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 0 til betaling efter 5 år

### 7 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.

### 8 Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Ejendomsselskabet Bispevænget 4 ApS. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskaberne for koncernens skatter inden for sambeskatningskredsen.

#### Hæftelser

Selskabet er interessent i Tandlægehuset Hjørring I/S og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabets forpligtelser.

De samlede aktiver i interessentskabet udgør tkr. 158 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør tkr. 236 på balancedagen.