
Tandlæge Marianne Hørmand ApS

Gåsestræde 9 A, 5700 Svendborg

Årsrapport for 2017/18 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 29 18 70 37

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 22/10 2018

Marianne Hørmand
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018 5

Balance pr. 30. juni 2018 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Tandlæge Marianne Hørmand ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 22. oktober 2018

Direktion

Marianne Hørmand
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Tandlæge Marianne Hørmand ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Marianne Hørmand ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hellerup, den 22. oktober 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Marianne Hørmand ApS
Gåsestræde 9 A
5700 Svendborg

CVR-nr.: 29 18 70 37
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Svendborg

Direktion

Marianne Hørmand

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

	Note	2017/18 DKK 12 mdr.	2016/17 DKK 10 mdr.
Bruttofortjeneste		2.615.014	3.780.472
Personaleomkostninger	3	-2.619.943	-2.998.127
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-306.579	-439.009
Resultat før finansielle poster		-311.508	343.336
Finansielle indtægter		3.900	6.183
Finansielle omkostninger	5	-68.947	-34.578
Resultat før skat		-376.555	314.941
Skat af årets resultat	6	76.228	-69.047
Årets resultat		-300.327	245.894

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	250.000
Overført resultat		-300.327	-4.106
		-300.327	245.894

Balance pr. 30. juni 2018

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Goodwill		1.052.803	1.144.725
Immaterielle anlægsaktiver	7	1.052.803	1.144.725
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		434.277	610.785
Indretning af lejede lokaler		25.341	63.489
Materielle anlægsaktiver	8	459.618	674.274
Deposita		61.147	61.147
Finansielle anlægsaktiver		61.147	61.147
Anlægsaktiver		1.573.568	1.880.146
Varebeholdninger		22.000	22.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		117.495	185.566
Tilgodehavender		117.495	185.566
Likvide beholdninger		11.279	1.402.580
Omsætningsaktiver		150.774	1.610.146
Aktiver		1.724.342	3.490.292

Balance pr. 30. juni 2018

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		126.000	126.000
Overført resultat		-220.676	79.651
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	250.000
Egenkapital	9	-94.676	455.651
Hensættelse til udskudt skat		190.881	272.649
Hensatte forpligtelser		190.881	272.649
Selskabsskat		0	366.476
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	366.476
Kreditinstitutter		359.011	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.802	8.584
Leverandører af varer og tjenesteydelser		214.821	240.448
Gæld til tilknyttede virksomheder		216.508	1.502.741
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		63.739	86.030
Selskabsskat	10	276.476	45.300
Anden gæld		490.780	512.413
Kortfristede gældsforpligtelser		1.628.137	2.395.516
Gældsforpligtelser		1.628.137	2.761.992
Passiver		1.724.342	3.490.292
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har tabt sin selskabskapital og det er ledelsens vurdering, at selskabet kan reetablere selskabskapitalen via driften i de kommende år. Årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Idet selskabets bankforbindelse har tilkendegivet at ville forlænge den nuværende finansiering vurderer ledelsen, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

	2017/18	2016/17
	DKK 12 mdr.	DKK 10 mdr.
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.217.856	2.581.467
Pensioner	366.477	379.023
Andre omkostninger til social sikring	35.610	37.637
	<u>2.619.943</u>	<u>2.998.127</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>6</u>
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	91.923	130.224
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	214.656	293.795
Gevinst og tab ved afhændelse	0	14.990
	<u>306.579</u>	<u>439.009</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	26.267	9.315
Andre finansielle omkostninger	42.680	25.263
	<u>68.947</u>	<u>34.578</u>

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
	DKK 12 mdr.	DKK 10 mdr.
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	366.476
Årets udskudte skat	-81.768	-297.624
Regulering af skat vedrørende tidligere år	5.540	195
	<u>-76.228</u>	<u>69.047</u>
 7 Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
		DKK
Kostpris 1. juli		<u>1.838.463</u>
Kostpris 30. juni		<u>1.838.463</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli		693.737
Årets afskrivninger		<u>91.923</u>
Ned- og afskrivninger 30. juni		<u>785.660</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>1.052.803</u>
 8 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	<u>3.823.543</u>	<u>1.241.854</u>
Kostpris 30. juni	<u>3.823.543</u>	<u>1.241.854</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	3.212.758	1.178.365
Årets afskrivninger	<u>176.508</u>	<u>38.148</u>
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>3.389.266</u>	<u>1.216.513</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>434.277</u>	<u>25.341</u>

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	126.000	79.651	250.000	455.651
Betalt ordinært udbytte	0	0	-250.000	-250.000
Årets resultat	0	-300.327	0	-300.327
Egenkapital 30. juni	126.000	-220.676	0	-94.676

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2018	2017
	DKK	DKK
Selskabsskat		
Mellem 1 og 5 år	0	366.476
Langfristet del	0	366.476
Inden for 1 år	276.476	45.300
	276.476	411.776

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	64.305	0
Mellem 1 og 5 år	225.068	0
	289.373	0
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr.	241.698	235.000

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Marianne Hørmann ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK.

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 regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved behandling indregnes i resultatopgørelsen, når fakturering finder sted.

Udgifter til teknisk arbejde og hjælpematerialer

Udgifter til teknisk arbejde og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved salg/udskiftning af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningsevne samt markedstendenser i selskabets branche.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	3 - 10 år

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen varierer ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 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.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.