

---

# ***Tandlæge Marianne Hørmand ApS***

Gåsestræde 9 A, 5700 Svendborg

## **Årsrapport for 2018/19** (regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 29 18 70 37

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 01/10 2019

Marianne Hørmand  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli 2018 - 30. juni 2019 5

Balance pr. 30. juni 2019 6

Noter til årsregnskabet 8

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 1. oktober 2019

## 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 2018 - 30. juni 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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.

## Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

### Overtrædelse af straffeloven samt skatte- og afgiftslovgivningen

Selskabet har i forbindelse med fratrædelses- og jubilæumsgodtgørelse ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

### Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere og ledelsesmedlemmer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere og ledelsesmedlemmer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Hellerup, den 1. oktober 2019

### **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 2018 - 30. juni 2019

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.873.200</b>	<b>2.615.014</b>
Personaleomkostninger	3	-2.907.041	-2.619.943
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-291.567	-306.579
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-325.408</b>	<b>-311.508</b>
Finansielle indtægter		6.920	3.900
Finansielle omkostninger	5	-79.171	-68.947
<b>Resultat før skat</b>		<b>-397.659</b>	<b>-376.555</b>
Skat af årets resultat	6	84.740	76.228
<b>Årets resultat</b>		<b>-312.919</b>	<b>-300.327</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-312.919	-300.327
		<b>-312.919</b>	<b>-300.327</b>

## Balance pr. 30. juni 2019

### Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Goodwill		960.880	1.052.803
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<b>960.880</b>	<b>1.052.803</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		259.234	434.277
Indretning af lejede lokaler		740	25.341
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>259.974</b>	<b>459.618</b>
Deposita		61.147	61.147
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>61.147</b>	<b>61.147</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.282.001</b>	<b>1.573.568</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>22.000</b>	<b>22.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		289.498	117.495
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	112.003	0
Periodeafgrænsningsposter		21.226	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>422.727</b>	<b>117.495</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.126</b>	<b>11.279</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>447.853</b>	<b>150.774</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.729.854</b>	<b>1.724.342</b>



# Balance pr. 30. juni 2019

## Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		126.000	126.000
Overført resultat		-533.595	-220.676
<b>Egenkapital</b>	10	<b>-407.595</b>	<b>-94.676</b>
Hensættelse til udskudt skat		106.141	190.881
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>106.141</b>	<b>190.881</b>
Kreditinstitutter		1.138.244	359.011
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.441	6.802
Leverandører af varer og tjenesteydelser		194.878	214.821
Gæld til tilknyttede virksomheder		115.489	216.508
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	63.739
Selskabsskat		0	276.476
Anden gæld		579.256	490.780
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.031.308</b>	<b>1.628.137</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.031.308</b>	<b>1.628.137</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.729.854</b>	<b>1.724.342</b>
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.

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.653.740	2.217.856
Pensioner	217.525	366.477
Andre omkostninger til social sikring	35.776	35.610
	<b>2.907.041</b>	<b>2.619.943</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
<b>4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	91.923	91.923
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	199.644	214.656
	<b>291.567</b>	<b>306.579</b>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	5.106	26.267
Andre finansielle omkostninger	74.065	42.680
	<b>79.171</b>	<b>68.947</b>

## Noter til årsregnskabet

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-84.740	-81.768
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	5.540
	<b>-84.740</b>	<b>-76.228</b>
 <b>7 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Goodwill DKK
Kostpris 1. juli		1.838.463
Kostpris 30. juni		1.838.463
Ned- og afskrivninger 1. juli		785.660
Årets afskrivninger		91.923
Ned- og afskrivninger 30. juni		877.583
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>		<b>960.880</b>
 <b>8 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juli	3.823.543	1.241.854
Kostpris 30. juni	3.823.543	1.241.854
Ned- og afskrivninger 1. juli	3.389.266	1.216.513
Årets afskrivninger	175.043	24.601
Ned- og afskrivninger 30. juni	3.564.309	1.241.114
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>259.234</b>	<b>740</b>

# Noter til årsregnskabet

## 9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	<u>Direktion</u> DKK
Tilgodehavende på balancedagen	<u>112.003</u>
Lån tilbagebetalt i året	<u>0</u>
Årets tilskrevne rente	<u>1.920</u>
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med	<u>10,05%</u>

## 10 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. juli	126.000	-220.676	-94.676
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-312.919</u>	<u>-312.919</u>
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b><u>126.000</u></b>	<b><u>-533.595</u></b>	<b><u>-407.595</u></b>

## 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
Inden for 1 år	64.305	64.305
Mellem 1 og 5 år	<u>128.610</u>	<u>225.068</u>
	<b><u>192.915</u></b>	<b><u>289.373</u></b>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr.	245.367	241.698

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Marianne Hørmand ApS for 2018/19 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 2018/19 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

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, udgifter til teknisk arbejde og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### 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.

Selskabet er sambeskattet med Tandlægeholdingselskabet Marianne Hørmand IVS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## 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

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Egenkapital

#### Udbytte

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

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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.