
Tandlæge Marianne Hørmand ApS

Gåsestræde 9 A, 5700 Svendborg

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 29 18 70 37

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/10 2020

Marianne Hørmand
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020 5

Balance pr. 30. juni 2020 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 30. oktober 2020

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 2019 - 30. juni 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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.

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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere

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

Hellerup, den 30. oktober 2020

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 2019 - 30. juni 2020

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 4.583.682 | 2.873.200 |
| Personaleomkostninger | 3 | -3.075.524 | -2.907.041 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 4 | -280.174 | -291.567 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.227.984 | -325.408 |
| Finansielle indtægter | | 18.763 | 6.920 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -51.887 | -79.171 |
| Resultat før skat | | 1.194.860 | -397.659 |
| Skat af årets resultat | 6 | -265.529 | 84.740 |
| Årets resultat | | 929.331 | -312.919 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 280.000 | 0 |
| Overført resultat | 649.331 | -312.919 |
| | 929.331 | -312.919 |

Balance pr. 30. juni 2020

Aktiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Goodwill | | 1.018.957 | 960.880 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 7 | 1.018.957 | 960.880 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 292.874 | 259.234 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 740 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 292.874 | 259.974 |
| Deposita | | 62.655 | 61.147 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 62.655 | 61.147 |
| Anlægsaktiver | | 1.374.486 | 1.282.001 |
| Varebeholdninger | | 22.000 | 22.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 208.026 | 289.498 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 9 | 65.777 | 112.003 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 65.024 | 21.226 |
| Tilgodehavender | | 338.827 | 422.727 |
| Likvide beholdninger | | 179.892 | 3.126 |
| Omsætningsaktiver | | 540.719 | 447.853 |
| Aktiver | | 1.915.205 | 1.729.854 |

Balance pr. 30. juni 2020

Passiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|--|------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 126.000 | 126.000 |
| Overført resultat | | 115.737 | -533.595 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 280.000 | 0 |
| Egenkapital | 10 | 521.737 | -407.595 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 192.172 | 106.141 |
| Hensatte forpligtelser | | 192.172 | 106.141 |
| Kreditinstitutter | | 0 | 1.138.244 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 11.446 | 3.441 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 25.336 | 194.878 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 176.212 | 115.489 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 179.498 | 0 |
| Anden gæld | | 808.804 | 579.256 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.201.296 | 2.031.308 |
| Gældsforpligtelser | | 1.201.296 | 2.031.308 |
| Passiver | | 1.915.205 | 1.729.854 |
| Usædvanlige forhold | 1 | | |
| Væsentligste aktiviteter | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Selskabet er indtil nu påvirket negativt af virkningerne af Covid-19. Selskabet er tillige negativt påvirket af, at ledelsen i marts og april har måtte sende flere medarbejdere hjem som følge af regeringens opfordring hertil. Selskabet har ansøgt om kompensationer fra regeringenshjælpepakker.

Der er en risiko for, at Covid-19 vil få negative konsekvenser for selskabets omsætning og indtjening i 2020/21. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020/21. Ledelsen forsøger naturligvis at indhente evt. tabt omsætning senere på året.

2 Væsentligste aktiviteter

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

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 3 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.914.463 | 2.653.740 |
| Pensioner | 322.929 | 217.525 |
| Andre omkostninger til social sikring | 50.637 | 35.776 |
| Lønkomensation | -212.505 | 0 |
| | <u>3.075.524</u> | <u>2.907.041</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>6</u> | <u>6</u> |
| 4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 91.923 | 91.923 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 188.251 | 199.644 |
| | <u>280.174</u> | <u>291.567</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019/20 | 2018/19 |
|--|----------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 5 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 6.291 | 5.106 |
| Andre finansielle omkostninger | 45.596 | 74.065 |
| | 51.887 | 79.171 |
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 179.498 | 0 |
| Årets udskudte skat | 86.031 | -84.740 |
| | 265.529 | -84.740 |
| 7 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | | Goodwill |
| | | DKK |
| Kostpris 1. juli | | 1.838.463 |
| Tilgang i årets løb | | 150.000 |
| Kostpris 30. juni | | 1.988.463 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | | 877.583 |
| Årets afskrivninger | | 91.923 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | | 969.506 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | | 1.018.957 |

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af le- jede lokaler |
|---------------------------------------|---|-----------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | 3.823.543 | 1.241.854 |
| Tilgang i årets løb | 221.151 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>4.044.694</u> | <u>1.241.854</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 3.564.309 | 1.241.114 |
| Årets afskrivninger | 187.511 | 740 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>3.751.820</u> | <u>1.241.854</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>292.874</u> | <u>0</u> |

9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

| | Direktion |
|--|----------------|
| | DKK |
| Tilgodehavende på balancedagen | <u>65.777</u> |
| Lån tilbagebetalt i året | <u>178.776</u> |
| Årets tilskrevne rente | <u>12.863</u> |
| Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med | <u>10,05%</u> |

10 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbyt- te for regnskabs- året | I alt |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 126.000 | -533.594 | 0 | -407.594 |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>649.331</u> | <u>280.000</u> | <u>929.331</u> |
| Egenkapital 30. juni | <u>126.000</u> | <u>115.737</u> | <u>280.000</u> | <u>521.737</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for 1 år | 129.345 | 64.305 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>173.073</u> | <u>128.610</u> |
| | <u>302.418</u> | <u>192.915</u> |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr. | 249.630 | 245.367 |

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Marianne Hørmann ApS for 2019/20 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 2019/20 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.

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 nettorealiseringsværdi, 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.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.