
Tandlæge Marianne Hørmand ApS

Gåsestræde 9A, 5700 Svendborg

Årsrapport for
1. juli 2022 - 30. juni 2023

CVR-nr. 29 18 70 37

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/11 2023

Marianne Hørmand
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni | 5 |
| Balance 30. juni | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 30. november 2023

Direktion

Marianne Hørmand
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlæge Marianne Hørmann ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Marianne Hørmann ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 for 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.

Hellerup, den 30. november 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Marianne Hørmand ApS
Gåsestræde 9A
5700 Svendborg

Telefon: 62 21 12 29

CVR-nr: 29 18 70 37

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Stiftet: 24. november 2005

Regnskabsår: 18. regnskabsår

Hjemstedskommune: Svendborg

Direktion

Marianne Hørmand

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

| | Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 6.905.078 | 6.295.895 |
| Personaleomkostninger | 2 | -5.898.375 | -4.869.432 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 3 | -408.032 | -367.294 |
| Andre driftsomkostninger | | -70.020 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 528.651 | 1.059.169 |
| Finansielle indtægter | | 4.300 | 7.686 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -14.692 | -17.890 |
| Resultat før skat | | 518.259 | 1.048.965 |
| Skat af årets resultat | 5 | -118.187 | -236.667 |
| Årets resultat | | 400.072 | 812.298 |

Resultatdisponering

| | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|--|----------------|----------------|
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 400.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | 72 | -187.702 |
| | 400.072 | 812.298 |

Balance 30. juni 2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|---|----------|------------------|------------------|
| Goodwill | | 720.688 | 820.111 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 720.688 | 820.111 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 783.895 | 1.062.137 |
| Indretning af lejede lokaler | | 203.357 | 228.470 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 987.252 | 1.290.607 |
| Deposita | | 62.655 | 62.655 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 62.655 | 62.655 |
| Anlægsaktiver | | 1.770.595 | 2.173.373 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 22.000 | 22.000 |
| Varebeholdninger | | 22.000 | 22.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 216.981 | 198.258 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 30.070 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 45.241 | 28.657 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | 0 | 22.513 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 4.220 | 16.047 |
| Tilgodehavender | | 296.512 | 265.475 |
| Likvide beholdninger | | 2.031 | 340.364 |
| Omsætningsaktiver | | 320.543 | 627.839 |
| Aktiver | | 2.091.138 | 2.801.212 |

Balance 30. juni 2023

Passiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 126.000 | 126.000 |
| Overført resultat | | 259.607 | 259.535 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 400.000 | 1.000.000 |
| Egenkapital | | 785.607 | 1.385.535 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 164.006 | 182.351 |
| Hensatte forpligtelser | | 164.006 | 182.351 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 136.532 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 136.532 | 0 |
| Kreditinstitutter | | 189.093 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 7.742 | 5.983 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 0 | 7.351 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 349.728 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 5.871 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 237.055 | 237.055 |
| Anden gæld | | 565.232 | 633.209 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.004.993 | 1.233.326 |
| Gældsforpligtelser | | 1.141.525 | 1.233.326 |
| Passiver | | 2.091.138 | 2.801.212 |

| | |
|---|---|
| Væsentligste aktiviteter | 1 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--|----------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 126.000 | 259.535 | 1.000.000 | 1.385.535 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Årets resultat | 0 | 72 | 400.000 | 400.072 |
| Egenkapital 30. juni | 126.000 | 259.607 | 400.000 | 785.607 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

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

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 5.253.500 | 4.259.800 |
| Pensioner | 580.855 | 549.943 |
| Andre omkostninger til social sikring | 64.020 | 59.689 |
| | <u>5.898.375</u> | <u>4.869.432</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>8</u> | <u>7</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 99.423 | 99.423 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 300.302 | 267.871 |
| Gevinst og tab ved afhændelse | 8.307 | 0 |
| | <u>408.032</u> | <u>367.294</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 202 | 1.944 |
| Andre finansielle omkostninger | 14.490 | 15.946 |
| | <u>14.692</u> | <u>17.890</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022/23 | 2021/22 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 136.532 | 227.282 |
| Årets udskudte skat | -18.345 | 9.385 |
| | <u>118.187</u> | <u>236.667</u> |

6. Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill |
|---------------------------------------|------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. juli | 1.988.463 |
| Kostpris 30. juni | <u>1.988.463</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 1.168.352 |
| Årets afskrivninger | 99.423 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>1.267.775</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>720.688</u> |

7. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|---|---------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | 5.184.036 | 1.492.979 |
| Tilgang i årets løb | 51.754 | 0 |
| Afgang i årets løb | -72.745 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>5.163.045</u> | <u>1.492.979</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 4.121.899 | 1.264.509 |
| Årets afskrivninger | 275.189 | 25.113 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -17.938 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>4.379.150</u> | <u>1.289.622</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>783.895</u> | <u>203.357</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | DKK | DKK |
| 8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 208.488 | 262.728 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>345.870</u> | <u>554.358</u> |
| | <u>554.358</u> | <u>817.086</u> |
| | | |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr. | 266.965 | 258.620 |

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Tandlægeholdingselskabet Marianne Hørmand ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Marianne Hørmann ApS for 2022/23 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.

Årsregnskabet for 2022/23 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

Omkostninger til råvarer 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.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer 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.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

Balance

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 indtjeningssevne 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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

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.

Øvrige 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.

Noter til årsregnskabet

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 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 acontoskatte. 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 renteomkostning over låneperioden.

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