

Tandlæge Sarah Holmboe Olsen ApS

Østergade 40, 7600 Struer

CVR-nr. 36 49 84 20

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. november 2020.

Sarah Holmboe Olsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Tandlæge Sarah Holmboe Olsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019/20 for opfyldt.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 3. november 2020

Direktion

Sarah Holmboe Olsen
direktør

Bestyrelse

Sarah Holmboe Olsen

Susanne Baarup Holmboe

Per Agergaard Olsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Tandlæge Sarah Holmboe Olsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Sarah Holmboe Olsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, 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.

Struer, den 3. november 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent N. Rønne
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge Sarah Holmboe Olsen ApS Østergade 40 7600 Struer
	CVR-nr.: 36 49 84 20 Stiftet: 19. januar 2015 Hjemsted: Struer Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 5. regnskabsår
Bestyrelse	Sarah Holmboe Olsen Susanne Baarup Holmboe Per Agergaard Olsen
Direktion	Sarah Holmboe Olsen, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Associeret virksomhed	ApS HVKMD 5 nr. 329, Struer, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at udøve tandlægevirksomhed. Tandlægevirksomheden drives ved deltagelse i klinikfællesskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.190 t.kr. mod 748 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 429 t.kr. mod 86 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 1.656 t.kr. mod 307 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.349 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 540 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 32,6 % af de samlede aktiver på 1.656 t.kr., hvilket er et fald på 21,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år et stigende aktivitetsniveau og omsætning.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	1.189.502	747.902
1 Personaleomkostninger	-551.825	-534.264
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-158.333	-101.061
Resultat før finansielle poster	479.344	112.577
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	68.420	0
Finansielle omkostninger	-14.738	-1.661
Resultat før skat	533.026	110.916
2 Skat af årets resultat	-103.576	-24.907
Årets resultat	429.450	86.009
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	68.420	0
Udbytte for regnskabsåret	110.600	54.000
Overføres til overført resultat	250.430	32.009
Disponeret i alt	429.450	86.009

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	700.000	235.715
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>700.000</u>	<u>235.715</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	116.667	39.285
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>116.667</u>	<u>39.285</u>
5 Kapitalandel i associeret virksomhed	763.497	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>763.497</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.580.164</u>	<u>275.000</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende hos associeret virksomhed	0	17.146
Udskudte skatteaktiver	0	4.996
Andre tilgodehavender	32.964	3.896
Tilgodehavender i alt	<u>32.964</u>	<u>26.038</u>
Likvide beholdninger	<u>42.667</u>	<u>5.561</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>75.631</u>	<u>31.599</u>
Aktiver i alt	<u>1.655.795</u>	<u>306.599</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
	50.000	50.000
6 Virksomhedskapital		
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	68.420	0
7 Overført resultat	310.755	60.325
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	110.600	54.000
Egenkapital i alt	539.775	164.325
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	6.092	0
Hensatte forpligtelser i alt	6.092	0
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	325.748	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.925	22.500
Gæld til associeret virksomhed	554.098	0
Selskabsskat	85.488	21.520
Anden gæld	119.669	98.254
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.109.928	142.274
Gældsforpligtelser i alt	1.109.928	142.274
Passiver i alt	1.655.795	306.599

9 Eventualposter

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	546.644	534.264
Pensioner	5.181	0
	<u>551.825</u>	<u>534.264</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	92.488	25.520
Udskudt skat af årets resultat	11.088	-613
	<u>103.576</u>	<u>24.907</u>
3. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli		600.000
Tilgang		600.000
		<u>1.200.000</u>
Kostpris 30. juni		1.200.000
Afskrivninger 1. juli		364.285
Årets afskrivninger		135.715
		<u>500.000</u>
Afskrivninger 30. juni		500.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>700.000</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli	119.099
Tilgang	<u>100.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>219.099</u>
Afskrivninger 1. juli	79.814
Årets afskrivninger	<u>22.618</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>102.432</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>116.667</u>

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
5. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Tilgang i årets løb	<u>695.077</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>695.077</u>	<u>0</u>
Årets resultat før skat	<u>68.420</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. juni	<u>68.420</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>763.497</u>	<u>0</u>

Associeret virksomhed:

	Hjemsted	Ejerandel
ApS HVKMD 5 nr. 329, Struer	Struer	50 %

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Resultatandel	68.420	0
	<u>68.420</u>	<u>0</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli	60.325	28.316
Årets overførte resultat	250.430	32.009
	<u>310.755</u>	<u>60.325</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. juli	54.000	180.000
Udbetalt udbytte	-54.000	-180.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>110.600</u>	<u>54.000</u>
	<u>110.600</u>	<u>54.000</u>
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 71 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 26 måneder og en samlet restleasingydelse på 153 t.kr.		
Solidarisk hæftelse i Tandlægerne Holmboe & Schurmann I/S:		
Aktiver i alt		550.634
Gældsforpligtelser i alt		<u>742.991</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Sarah Holmboe Olsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder resultatandel i tandlægepraksis, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Honorarindtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, leje af inventar samt husleje.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Den vurderede økonomiske levetid er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer med forretningsområdet. Afskrivningsperioden udgør 7 år, idet det er en erhvervet virksomhed med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
---	--------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i associeret virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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 fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.