



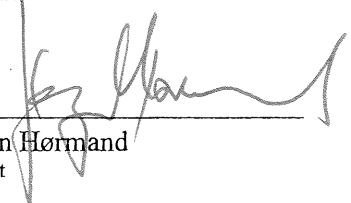
**B a a g ø e | S c h o u**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab

**Tandlægerne Jørgen Hørmand og Ulla Pallesen ApS**  
CVR-nr. 55 54 74 16

**Årsrapport**

**2014/15**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. september 2015.

  
\_\_\_\_\_  
Jørgen Hørmand  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. maj 2014 - 30. april 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13



## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2014/15 for Tandlægerne Jørgen Hørmand og Ulla Pallesen 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. april 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2014 - 30. april 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg C, den 11. september 2015

**Direktion**

Ulla Pallesen

Jørgen Hørmand



## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

---

### Til kapitalejerne i Tandlægerne Jørgen Hørmand og Ulla Pallesen ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægerne Jørgen Hørmand og Ulla Pallesen ApS for regnskabsåret 1. maj 2014 - 30. april 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.



## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2014 - 30. april 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København K, den 11. september 2015

### **Baagøe | Schou**

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Bent Pallesen  
statsautoriseret revisor



## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet** Tandlægerne Jørgen Hørmand og Ulla Pallesen ApS  
Alhambravej 1  
1826 Frederiksberg C

CVR-nr.: 55 54 74 16  
Hjemsted: Frederiksberg  
Regnskabsår: 1. maj - 30. april

**Direktion** Ulla Pallesen  
Jørgen Hørmand

**Revision** Baagøe | Schou  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fiolstræde 44, 3. th.  
1171 København K



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tandlægerne Jørgen Hørmand og Ulla Pallesen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.



### Resultatopgørelsen

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **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 på egenkapitalen.



### Balancen

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

Udlejningsejendom	50 år
Indretning af lejede lokaler	7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

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

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 nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

##### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andelsbeviset måles til vurderet andelskroneværdi ud fra andelsboligselskabets seneste godkendte regnskab.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital - 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 generalforsamlingen.

### **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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

---

<u>Note</u>	2014/15 kr.	2013/14 tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.110.728</b>	<b>2.118</b>
2 Personaleomkostninger	-1.796.454	-1.779
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-165.514	-46
<b>Driftsresultat</b>	<b>148.760</b>	<b>293</b>
Andre finansielle indtægter	403.445	167
Øvrige finansielle omkostninger	-37.951	-20
<b>Resultat før skat</b>	<b>514.254</b>	<b>440</b>
3 Skat af årets resultat	-122.191	-105
<b>Årets resultat</b>	<b>392.063</b>	<b>335</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	100.000	100
Overføres til overført resultat	292.063	235
<b>Disponeret i alt</b>	<b>392.063</b>	<b>335</b>



## Balance 30. april

---

Aktiver	2015	2014
Note	kr.	tkr.
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Grunde og bygninger	1.464.494	1.482
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	805.339	317
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.269.833</u>	<u>1.799</u>
Andelsbevis	830.262	830
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>830.262</u>	<u>830</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.100.095</u></b>	<b><u>2.629</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	201.365	137
Udskudte skatteaktiver	53.600	70
Andre tilgodehavender	90.597	102
Periodeafgrænsningsposter	13.247	41
Tilgodehavender i alt	<u>358.809</u>	<u>350</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.866.148	2.174
Værdipapirer i alt	<u>1.866.148</u>	<u>2.174</u>
Likvide beholdninger	858.251	765
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.083.208</u></b>	<b><u>3.289</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>6.183.303</u></b>	<b><u>5.918</u></b>



## Balance 30. april

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 tkr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	200.000	200
Reserve for opskrivninger	761.479	761
Overført resultat	3.133.224	2.841
Foreslået udbytte for regnskabsåret	100.000	100
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>4.194.703</b>	<b>3.902</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til realkreditinstitutter	1.262.000	1.262
Deposita	19.000	19
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.281.000	1.281
Gæld til pengeinstitutter	76.567	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	57.143	19
Leverandører af varer og tjenesteydelser	150.028	268
Selskabsskat	94.783	103
Anden gæld	329.079	345
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	707.600	735
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.988.600</b>	<b>2.016</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>6.183.303</b>	<b>5.918</b>

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8 **Eventualposter**



## Noter

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive tandlægevirksomhed.

	2014/15 kr.	2013/14 tkr.
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.566.232	1.492
Pensioner	202.420	246
Andre omkostninger til social sikring	27.802	41
	<u>1.796.454</u>	<u>1.779</u>

### 3. Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	106.291	102
Årets regulering af udskudt skat	15.900	-6
Regulering af udskudt skat grundet ændring i skatteprocent	0	9
	<u>122.191</u>	<u>105</u>

### 4. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris 1. maj 2014	1.887.650	1.571.530
Tilgang	0	686.514
Afgang	0	-548.927
<b>Kostpris 30. april 2015</b>	<u>1.887.650</u>	<u>1.709.117</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2014	405.403	1.254.944
Årets afskrivninger	17.753	147.761
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-498.927
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2015</b>	<u>423.156</u>	<u>903.778</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2015</b>	<u>1.464.494</u>	<u>805.339</u>



## Noter

### 5. Egenkapital

	<u>Virksomheds- kapital kr.</u>	<u>Reserve for opskrivninger af andelsbevis kr.</u>	<u>Overført resultat kr.</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.</u>
Egenkapital 1. maj 2014	200.000	761.479	2.841.161	100.000
Udloddet udbytte	0	0	0	-100.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	292.063	100.000
<b>Egenkapital 30. april 2015</b>	<b>200.000</b>	<b>761.479</b>	<b>3.133.224</b>	<b>100.000</b>

### 6. Gældsforpligtelser

	<u>Afdrag første år kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>	<u>Gæld i alt 30/4 2015 kr.</u>	<u>Gæld i alt 30/4 2014 tkr.</u>
Gæld til realkreditinstitutter	0	1.262.000	1.262.000	1.262
Deposita	0	19.000	19.000	19
	<b>0</b>	<b>1.281.000</b>	<b>1.281.000</b>	<b>1.281</b>

### 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der påhviler ikke selskabet pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.262 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2015 udgør 1.464 tkr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 18 tkr. til sikkerhed for eventuelt mellemværende med ejerforeningen. Pr. 30. april 2015 udgør gælden 0 tkr. Ejerpantebrevene giver pant i ovennævnte grunde og bygninger.



### 8. Eventualposter

Selskabet hæfter sammen med de øvrige medlemmer i Andelsboligforeningen Alhambra solidarisk for gælden i ejendommen, der pr. 30. juni 2015 udgør 26.165 tkr. Foreningens egenkapital udgør pr. 30. juni 2015 148.656 tkr.