

Revisorerne

Fokus på den personlige kontakt

ÅRSRAPPORT 2021/22

TANDLÆGE NEDA SABERI ApS

Ørnevej 1 Balling
7860 Spøttrup

CVR nr. 35533966

Indsender:

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab
Engvej 2 A
8832 Skals

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 14. april 2023

Dirigent

Neda Saberi

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. oktober 2021 - 30. september 2022	11
Balance pr. 30. september 2022	12
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet:

TANDLÆGE NEDA SABERI ApS
Ørnevej 1 Balling
7860 Spøttrup

CVR-nr.:

35533966

Stiftelsesdato:

21.11.13

Hjemsted:

Skive Kommune

Regnskabsår:

1. oktober - 30. september

Direktion:

Neda Saberi

Revisor:

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab
Engvej 2 A
8832 Skals
k1641

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for TANDLÆGE NEDA SABERI ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spøttrup, den 14. april 2023

Direktion:

Neda Saberi

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Spøttrup, den 14. april 2023

Dirigent:

Neda Saberi

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i TANDLÆGE NEDA SABERI ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for TANDLÆGE NEDA SABERI ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. 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 regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 14. april 2023

Lars Astrup
Registreret revisor
mne17073

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive tandlægevirksomhed, og virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

Balancen

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomisk brugstid, som er følgende:

Goodwill 20 år - restværdi: 0% af kostpris

Afskrivningsperioden revurderes løbende og er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af goodwill opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Bygninger 100 år - restværdi: 12% af kostpris

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år - restværdi: 0% af kostpris

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender. Igangværende arbejder reduceres med acontofaktureringer på det samme arbejde. Forudbetalinger indregnes i passiverne under gældsforpligtelser.

Selskabsskat

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.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

Passiver

Udbytte

Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse for 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Note	2022	2021
Bruttofortjeneste	2.513.859	2.855.730
2. Lønninger	-907.355	-1.330.299
Pensioner	-394.159	-567.739
Andre udgifter til social sikring	-89.806	-79.755
Personaleomkostninger i alt	-1.391.320	-1.977.793
Afskrivninger	-150.494	-149.972
Resultat før finansielle poster	972.045	727.965
Andre finansielle indtægter	11.904	7.405
Andre finansielle omkostninger	-63.072	-61.343
Resultat før skat	920.877	674.027
3. Skat af årets resultat	-230.538	-153.002
ÅRETS RESULTAT	690.339	521.025
RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	114.600
Overført resultat	690.339	406.425
Disponeret i alt	690.339	521.025

Balance pr. 30. september 2022

Note	2022	2021
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill	538.791	587.041
Immaterielle anlægsaktiver i alt	538.791	587.041
Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	1.281.175	1.296.364
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	185.149	229.834
Materielle anlægsaktiver i alt	1.466.324	1.526.198
Anlægsaktiver i alt	2.005.115	2.113.239
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	122.958	487.166
4. Igangværende arbejder for fremmed regning	1.023	0
Andre tilgodehavender	1.156.786	564
Periodeafgrænsningsposter	20.794	0
Tilgodehavender i alt	1.301.561	487.730
Likvide beholdninger		
Likvide beholdninger	1.423.525	1.502.003
Likvide beholdninger i alt	1.423.525	1.502.003
Omsætningsaktiver i alt	2.725.086	1.989.733
AKTIVER I ALT	4.730.201	4.102.972

Balance pr. 30. september 2022

Note	2022	2021
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	2.850.967	2.160.628
Foreslået udbytte	0	114.600
Egenkapital i alt	2.930.967	2.355.228
HENSATTE FORPLIGTELSE		
Hensættelser til udskudt skat	166.000	164.000
Hensatte forpligtelser i alt	166.000	164.000
GÆLDSFORPLIGTELSE		
Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	203.269	167.925
Langfristede gældsforpligtelser i alt	203.269	167.925
Kortfristede gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	21.316	15.970
Leverandører af varer og tjenesteydelser	51.141	122.735
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	1.357.508	1.277.114
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.429.965	1.415.819
Gældsforpligtelser i alt	1.633.234	1.583.744
PASSIVER I ALT	4.730.201	4.102.972

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der er af en særlig karakter i forhold til selskabets primære indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Særlige poster har engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift og som ikke antages at være tilbagevendende.

De særlige poster er nærmere udspecificeret nedenfor:

Driftstabserstatning	707.881
Sygedagpenge	444.400

2. Lønninger

Gennemsnitligt antal ansatte	3	3
	2022	2021

3. Skat af årets resultat

Aktuel skat	-229.269	-178.002
Regulering af skat fra tidligere år	-24.469	0
Regulering af udskudt skat	23.200	25.000
	-230.538	-153.002

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder	1.023	0
	1.023	0

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt realkreditpantebreve på i alt kr. 600.000 med pant i grunde og bygninger og materielle anlægsaktiver.

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 1.281.

Neda Saberi

Navnet returneret af dansk MitID var:

Neda Saberi

Dirigent

ID: e6e7f513-128c-47c9-b4ce-645f4fd4a69d

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 18-04-2023 kl.: 20:54:14

Underskrevet med MitID



Neda Saberi

Navnet returneret af dansk MitID var:

Neda Saberi

Direktør

ID: e6e7f513-128c-47c9-b4ce-645f4fd4a69d

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 18-04-2023 kl.: 20:54:14

Underskrevet med MitID



Lars Astrup

Navnet returneret af dansk NemID var:

Lars Astrup

Registreret revisor

ID: 13318228

CVR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 14-04-2023 kl.: 14:27:23

Underskrevet med NemID

NEM ID