

**Tandlæge Neda Sardari ApS**  
**Grønnevej 50**  
**2830 Virum**

**CVR-nr. 29 93 33 08**

**Årsrapport for 2011/12**  
**(Selskabets 6. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 12/12 2012

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4
Selskabsoplysninger	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012 for Tandlæge Neda Sardari ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virum, den 12. december 2012

Direktion:



Neda Sardari

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

## Til kapitalejeren i Tandlæge Neda Sardari ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Neda Sardari ApS for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr 30. september 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Vi henleder opmærksomheden på noten om selskabets aktivitet og økonomiske udvikling, hvor ledelsen vurderer, at selskabskapitalen kan genetableres ved den fremtidige drift.

Aarhus, den 12. december 2012

Aros statsautoriserede revisorer I/S



Morten Ballum Lind Birkebæk  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlæge Neda Sardari ApS  
Grønnevej 50  
2830 Virum

CVR nr.: 29 93 33 08

Regnskabsår: 01.10 - 30.09

**Direktion:**

Neda Sardari

**Revision:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Neda Sardari ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### 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 og nedskrivninger.

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.

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er resultatopgørelsens øverste poster sammendraget til posten ”Bruttofortjeneste”

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets 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.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til gager, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

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

### 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 20 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Nyanskaffelser med en kostpris under den til hver tid gældende skattemæssige småanskaffelsesgrænse omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Skyldig skat og udskudt skat**

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.

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 fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	<u>2011/12</u>	<u>2010/11</u>
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.885.872</b>	<b>2.878.339</b>
Personaleomkostninger	1	<u>1.400.728</u>	<u>1.645.481</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>485.144</b>	<b>1.232.858</b>
Afskrivninger		<u>571.882</u>	<u>641.548</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-86.738</b>	<b>591.309</b>
Finansielle indtægter	2	70.300	1
Finansielle omkostninger	3	<u>237.340</u>	<u>350.439</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-253.777</b>	<b>240.871</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-33.833</u>	<u>106.902</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>-219.944</b>	<b>133.969</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		-219.944	133.969
Overført fra tidligere år		<u>-935.037</u>	<u>-1.069.006</u>
<b>Til disposition</b>		<b>-1.154.982</b>	<b>-935.037</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		<u>-1.154.982</u>	<u>-935.037</u>
<b>I alt</b>		<b>-1.154.982</b>	<b>-935.037</b>

## Balance 30. september

	Note	2011/12	2010/11
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		251.822	269.810
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>251.822</b>	<b>269.810</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		734.653	897.279
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>734.653</b>	<b>897.279</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		424.342	541.410
Deposita		179.109	170.505
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>603.451</b>	<b>711.914</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.589.927</b>	<b>1.879.004</b>
Varebeholdninger		155.000	155.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>155.000</b>	<b>155.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		89.747	224.218
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.951.176	1.601.144
Udskudt skatteaktiv		91.263	57.430
Andre tilgodehavender		17.978	24.815
Periodeafgrænsningsposter		20.000	20.000
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>2.170.165</b>	<b>1.927.607</b>
Likvide beholdninger		1.522	1.018
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>1.522</b>	<b>1.018</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.326.688</b>	<b>2.083.624</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.916.614</b>	<b>3.962.628</b>

## Balance 30. september

	Note	<u>2011/12</u>	<u>2010/11</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført overskud	5	-1.154.982	-935.037
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-1.029.982</b>	<b>-810.037</b>
Gæld til realkreditinstitutter		3.528.188	0
Kreditinstitutter	6	708.986	794.731
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		58.314	58.314
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.295.488</b>	<b>853.045</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		85.745	79.568
Gæld til pengeinstitutter		9.620	3.076.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser		167.365	403.828
Anden gæld		388.377	359.616
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>651.107</b>	<b>3.919.620</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.946.596</b>	<b>4.772.665</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.916.614</b>	<b>3.962.628</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## Noter til årsrapporten

### Selskabets aktivitet og økonomiske udvikling

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling har ikke levet op til forventningerne og anses som utilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret været ramt af omsætningsnedgang og flere særøkonomier. Dette har belastet regnskabet væsentligt.

Selskabet forventer fremadrettet positive resultater.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2011/12</b>	<b>2010/11</b>
	Gager og lønninger	1.185.422	1.480.180
	Pensioner	102.967	84.771
	Andre omkostninger til social sikring	36.478	25.132
	Øvrige personaleomkostninger	75.860	55.397
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.400.728</b>	<b>1.645.481</b>
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>	<b>2011/12</b>	<b>2010/11</b>
	Øvrige finansielle indtægter	70.300	1
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>70.300</b>	<b>1</b>
<b>3</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2011/12</b>	<b>2010/11</b>
	Øvrige finansielle omkostninger	237.340	350.439
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>237.340</b>	<b>350.439</b>
<b>4</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2011/12</b>	<b>2010/11</b>
	Årets udskudte skat	-33.833	106.902
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-33.833</b>	<b>106.902</b>

## Noter til årsrapporten

5	Egenkapital	Virksomheds- kapital	Overført overskud	Egenkapital i alt
	Saldo primo	125.000	-935.037	-810.037
	Årets resultat	0	-219.944	-219.944
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>-1.154.982</b>	<b>-1.029.982</b>

6	Kreditinstitutter	2011/12	2010/11
	Gældsbreve	794.731	874.299
	Overført til kortfristet gæld	-85.745	-79.568
	<b>Kreditinstitutter i alt</b>	<b>708.986</b>	<b>794.731</b>

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der stillet virksomhedspant på DKK 2,9 mio.