
Speciallæge Danial Shirazi ApS

Torvegade 1, 5000 Odense C

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 31 19 06 22

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/05 2018

Danial Shirazi
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Speciallæge Danial Shirazi ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 31. maj 2018

Direktion

Danial Shirazi

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Speciallæge Danial Shirazi ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Speciallæge Danial Shirazi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Odense, den 31. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Erik Jacobsen

statsautoriseret revisor

mne10086

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Speciallæge Danial Shirazi ApS Torvegade 1 5000 Odense C CVR-nr.: 31 19 06 22 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Odense |
| Direktion | Danial Shirazi |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Rytterkasernen 21 5000 Odense C |
| Pengeinstitut | Lægernes Pensions bank Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg Sparekassen Fyn Søndergade 17 5000 Odense C |

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 3.308.611 | 2.836.394 |
| Personaleomkostninger | 2 | -2.439.108 | -2.482.940 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-298.906</u> | <u>-372.971</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 570.597 | -19.517 |
| Finansielle omkostninger | 3 | <u>-22.913</u> | <u>-32.192</u> |
| Resultat før skat | | 547.684 | -51.709 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>-120.912</u> | <u>-29.805</u> |
| Årets resultat | | <u>426.772</u> | <u>-81.514</u> |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Foreslået udbytte | 200.000 | 0 |
| Overført resultat | <u>226.772</u> | <u>-81.514</u> |
| | <u>426.772</u> | <u>-81.514</u> |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Goodwill | | 0 | 230.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 230.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 40.158 | 210.118 |
| Indretning af lejede lokaler | | 166.493 | 213.972 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 206.651 | 424.090 |
| Anlægsaktiver | | 206.651 | 654.090 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 317.927 | 323.191 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 31.756 | 29.065 |
| Tilgodehavender | | 349.683 | 352.256 |
| Likvide beholdninger | | 699.232 | 346.263 |
| Omsætningsaktiver | | 1.048.915 | 698.519 |
| Aktiver | | 1.255.566 | 1.352.609 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | 24.756 | -202.016 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 200.000 | 0 |
| Egenkapital | 7 | 349.756 | -77.016 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 8.492 | 50.874 |
| Hensatte forpligtelser | | 8.492 | 50.874 |
| Kreditinstitutter | | 0 | 542.654 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 32.500 | 32.500 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 221.549 | 279.213 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 34.518 | 34.518 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 163.294 | 11.418 |
| Anden gæld | | 445.457 | 478.448 |
| Kortfristet gæld | | 897.318 | 1.378.751 |
| Gældsforpligtelser | | 897.318 | 1.378.751 |
| Passiver | | 1.255.566 | 1.352.609 |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive speciallægevirksomhed indenfor øre-, næse- og halssygdomme samt anden hermed naturligt forbundet virksomhed.

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------------------|------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.422.358 | 2.464.645 |
| Andre omkostninger til social sikring | 16.750 | 18.295 |
| | <u>2.439.108</u> | <u>2.482.940</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>5</u> | <u>5</u> |

3 Finansielle omkostninger

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 14.525 | 19.153 |
| Andre finansielle omkostninger | 8.388 | 13.039 |
| | <u>22.913</u> | <u>32.192</u> |

4 Skat af årets resultat

| | | |
|---------------------|----------------|---------------|
| Årets aktuelle skat | 163.294 | 11.418 |
| Årets udskudte skat | -42.382 | 18.387 |
| | <u>120.912</u> | <u>29.805</u> |

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill DKK |
|---|-----------------|
| Kostpris 1. januar | 2.300.000 |
| Kostpris 31. december | 2.300.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 2.070.000 |
| Årets afskrivninger | 230.000 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 2.300.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>0</u> |
| Afskrives over | <u>10 år</u> |

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u> | Indretning af le- jede lokaler <u>DKK</u> |
|---|---|---|
| Kostpris 1. januar | 1.153.974 | 332.322 |
| Tilgang i årets løb | 30.318 | 0 |
| Afgang i årets løb | <u>-511.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december | <u>673.292</u> | <u>332.322</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 943.856 | 118.351 |
| Årets afskrivninger | 12.911 | 47.478 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 8.517 | 0 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | <u>-332.150</u> | <u>0</u> |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>633.134</u> | <u>165.829</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>40.158</u> | <u>166.493</u> |
| Afskrives over | <u>3 - 5 år</u> | <u>5 år</u> |

7 Egenkapital

| | Selskabskapital <u>DKK</u> | Overført resultat <u>DKK</u> | Foreslået udbyt- te for regnskabs- året <u>DKK</u> | I alt <u>DKK</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---|-----------------------|
| Egenkapital 1. januar | 125.000 | -202.016 | 0 | -77.016 |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>226.772</u> | <u>200.000</u> | <u>426.772</u> |
| Egenkapital 31. december | <u>125.000</u> | <u>24.756</u> | <u>200.000</u> | <u>349.756</u> |

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Speciallæge Danial Shirazi Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kilde-skatte i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatte og kilde-skatte kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Speciallæge Danial Shirazi ApS for 2017 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.

Årsregnskab for 2017 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Omkostninger til hjælpematerialer

Omkostninger til 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 og administration.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende .

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 gælds metode 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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

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