aROS
statsautoriserede revisorer

Aros
statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29 69 00 65

Værkmestergade 3, 4. sal
8000 Aarhus C

Telefon 86 270 271
Telefax 86 270 279

E-mail: aros@arosrevision.dk
www.arosrevision.dk

Tandlæge Neda Saberi ApS

Ørnevej 1
7860 Spøttrup

CVR-nr. 35 53 39 66

Årsrapport for
1. oktober 2015 - 30. september 2016
(Selskabets 3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28/12 2016

Dirigent Neda Saberi

Fortegnelse over interessenter kan indhentes hos interessentskabet.

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
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 2015 - 30. september 2016 for Tandlæge Neda Saberi 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.

Spøttrup, den 22. december 2016

Direktion:

Neda Saberi

aROS
statsautoriserede revisorer

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlæge Neda Saberi ApS
Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Neda Saberi ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 vedrørende 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 revisorers 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.

Aarhus, den 22. december 2016

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065

Kai Møller
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet:	Tandlæge Neda Saberi ApS Ørnevej 1 7860 Spøttrup CVR nr.: 35 53 39 66 Regnskabsår: 1.10 – 30.09 Første regnskabsår: 21.11.2013 – 30.09.2014
Direktion:	Neda Saberi
Tilknyttede virksomheder:	Klinikhuset Ørnevej 1 Balling ApS, Ejerandel 100 % Resultat jf. årsrapport 2015-1: 114.136 DKK Egenkapital jf. årsrapport 2015-16: 631.306 DKK
Ejerforhold:	100 %, Neda Saberi
Revisor:	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3, 4. sal 8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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.

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 renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder
Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder
Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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 på en igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

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

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.

Hensatte forpligtelser
Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

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 acontoskatter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.
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	2015/16	2014/15
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		**1.881.182**	**2.665.550**
Personaleomkostninger	1	1.618.177	1.903.479
Resultat før afskrivninger		**263.005**	**762.071**
Afskrivninger		122.322	116.434
Resultat af primær drift		**140.683**	**645.637**
Finansielle indtægter	2	500	0
Finansielle omkostninger	3	81.266	96.021
Resultat før skat		**59.917**	**549.617**
Skat af årets resultat	4	15.324	121.167
Årets resultat		**44.593**	**428.450**

Resultatdisponering		
Årets resultat	44.593	428.450
Overført fra tidligere år	425.511	96.862
Til disposition	**470.104**	**525.311**
Forslag til resultatdisponering		
Udlodning af udbytte	101.200	99.800
Overført til næste år	368.904	425.511
I alt	**470.104**	**525.311**

Balance 30. september

	Note	2015/16	2014/15
		DKK	DKK
Aktiver			
Goodwill		828.291	876.541
Immaterielle anlægsaktiver i alt		**828.291**	**876.541**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		584.608	591.975
Materielle anlægsaktiver i alt		**584.608**	**591.975**
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		100.001	100.001
Deposita		15.000	15.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		**115.001**	**115.001**
Anlægsaktiver i alt		**1.527.900**	**1.583.517**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		196.168	271.240
Igangværende arbejder for fremmed regning		7.500	9.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.309	0
Andre tilgodehavender		12.172	0
Tilgodehavende selskabsskat		28.033	0
Periodeafgrænsningsposter		13.773	37.500
Tilgodehavender i alt		**272.955**	**317.740**
Likvide beholdninger		5.124	7.684
Likvide beholdninger i alt		**5.124**	**7.684**
Omsætningsaktiver i alt		**278.079**	**325.424**
Aktiver i alt		**1.805.979**	**1.908.941**

Balance 30. september

	Note	2015/16	2014/15
		DKK	DKK
Passiver			
Virksomhedskapital	5	80.000	80.000
Forslag til udbytte	5	101.200	99.800
Overført overskud	5	368.904	425.511
Egenkapital i alt		**550.104**	**605.311**
Hensættelse til udskudt skat		142.472	123.151
Hensatte forpligtelser i alt		**142.472**	**123.151**
Kreditinstitutter	6	628	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		**628**	**0**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	279.154
Gæld til pengeinstitutter		92.666	174.101
Modtagne forudbetalinger fra kunder		857	16.306
Leverandører af varer og tjenesteydelser		123.464	109.649
Selskabsskat		82.034	57.998
Anden gæld		813.754	543.270
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		**1.112.775**	**1.180.478**
Gældsforpligtelser i alt		**1.113.403**	**1.180.478**
Passiver i alt		**1.805.979**	**1.908.941**
Eventualposter	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 levet op til forventningerne og anses for tilfredsstillende.

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

1	**Personaleomkostninger**	**2015/16**	**2014/15**
	Gager og lønninger	1.284.904	1.376.606
	Pensioner	178.252	345.214
	Andre omkostninger til social sikring	49.355	49.901
	Øvrige personaleomkostninger	105.666	131.758
	Personaleomkostninger i alt	**1.618.177**	**1.903.479**

2	**Finansielle indtægter**	**2015/16**	**2014/15**
	Øvrige finansielle indtægter	500	0
	Finansielle indtægter i alt	**500**	**0**

3	**Finansielle omkostninger**	**2015/16**	**2014/15**
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	46.318	18.726
	Øvrige finansielle omkostninger	34.948	77.295
	Finansielle omkostninger i alt	**81.266**	**96.021**

4	**Skat af årets resultat**	**2015/16**	**2014/15**
	Årets aktuelle skat	-6.084	57.998
	Årets udskudte skat	19.321	63.169
	Regulering af tidl. års skat	2.087	0
	Andre skatter	0	0
	Skat af årets resultat i alt	**15.324**	**121.167**

Noter til årsrapporten

5	Egenkapital	Virksomheds-kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	Egenkapital i alt
	Saldo primo	80.000	425.511	99.800	605.311
	Betalt udbytte	0	0	-99.800	-99.800
	Årets resultat	0	44.593	0	44.593
	Årets udbytte	0	-101.200	101.200	0
	Egenkapital ultimo	**80.000**	**368.904**	**101.200**	**550.104**

6	Kreditinstitutter	2015/16	2014/15
	Pengeinstitutter, anlægsfinansiering	628	279.154
	Overført til kortfristet gæld	0	-279.154
	Kreditinstitutter i alt	**628**	**0**

7 Eventualposter

Sambeskatning
Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Klinikhuset Ørnevej 1 i Balling ApS. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskaberne for koncernens skatter inden for sambeskatningskredsen.