

Tandlæge Michelle Zamani ApS
Østerbrogade 82, 1. tv.
2100 København Ø

CVR-nr. 38 62 88 87

Årsrapport for
1. juli 2017 - 30. juni 2018
(Selskabets 1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 29/08 2018

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 8. maj - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Tandlæge Michelle Zamani 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.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 22. august 2018

Direktion:



Michelle Zamani Sørensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tandlæge Michelle Zamani ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Michelle Zamani ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 22. august 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065

Villy Rabe Bech Moustén
statsautoriseret revisor
MNE34279

Selskabsoplysninger

Selskabet:

Tandlæge Michelle Zamani ApS
Østerbrogade 82, 1. tv.
2100 København Ø

CVR nr.: 38 62 88 87

Regnskabsår: 08.05 - 30.06

Direktion:

Michelle Zamani Søe

Revisor:

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

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Tandlæge Michelle Zamani 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 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages 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.

Gager og 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.

Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds indtjeningsprofil og markedsposition set i forhold til branchen i øvrigt.

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	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Nyanskaffelser med en forventet levetid på under et år 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Depositum

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

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

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

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

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 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 8. maj - 30. juni

	Note	<u>2017/18</u> DKK
Bruttofortjeneste		2.227.955
Personaleomkostninger	1	<u>2.115.650</u>
Resultat før afskrivninger		112.306
Afskrivninger		<u>138.347</u>
Resultat af primær drift		-26.041
Finansielle indtægter	2	949
Finansielle omkostninger	3	<u>210.554</u>
Resultat før skat		-235.646
Skat af årets resultat	4	<u>-51.842</u>
Årets resultat		<u>-183.804</u>
Resultatdisponering		
Årets resultat		<u>-183.804</u>
Til disposition		<u>-183.804</u>
Forslag til resultatdisponering		
Overført til næste år		<u>-183.804</u>
I alt		<u>-183.804</u>

Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u> DKK
Aktiver		
Goodwill		2.333.083
Immaterielle anlægsaktiver i alt		2.333.083
Indretning af lejede lokaler		13.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.029.576
Materielle anlægsaktiver i alt		1.043.076
Deposita		15.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		15.000
Anlægsaktiver i alt		3.391.159
Varebeholdninger		50.000
Varebeholdninger i alt		50.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		96.793
Udskudt skatteaktiv		51.842
Andre tilgodehavender		1.046
Tilgodehavender i alt		149.681
Likvide beholdninger		37.945
Likvide beholdninger i alt		37.945
Omsætningsaktiver i alt		237.626
Aktiver i alt		3.628.786

Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u> DKK
Passiver		
Virksomhedskapital	5	50.000
Overført overskud	5	<u>-183.804</u>
Egenkapital i alt		<u>-133.804</u>
Kreditinstitutter	6	<u>2.463.157</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.463.157</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		270.591
Gæld til pengeinstitutter		423.463
Modtagne forudbetalinger fra kunder		38.451
Leverandører af varer og tjenesteydelser		126.129
Anden gæld		<u>440.798</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.299.433</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.762.590</u>
Passiver i alt		<u>3.628.786</u>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	7	

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger				2017/18
	Gager og lønninger				1.762.181
	Pensioner				198.078
	Andre omkostninger til social sikring				24.469
	Øvrige personaleomkostninger				130.922
	Personaleomkostninger i alt				2.115.650
	Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 4.				
2	Finansielle indtægter				2017/18
	Øvrige finansielle indtægter				949
	Finansielle indtægter i alt				949
3	Finansielle omkostninger				2017/18
	Øvrige finansielle omkostninger				210.554
	Finansielle omkostninger i alt				210.554
4	Skat af årets resultat				2017/18
	Årets aktuelle skat				0
	Årets udskudte skat				-51.842
	Regulering af tidl. års skat				0
	Skat af årets resultat i alt				-51.842
5	Egenkapital	Virksomheds-	Overført	Egenkapital i	
		kapital	overskud	alt	
	Saldo primo	50.000	0	50.000	
	Årets resultat	0	-183.804	-183.804	
	Egenkapital ultimo	50.000	-183.804	-133.804	

Noter til årsrapporten

6	Kreditinstitutter	2017/18
	Lån & Spar Bank, 0400 - 4022 265 860	2.733.748
	Overført til kortfristet gæld	<u>-270.591</u>
	Kreditinstitutter i alt	<u>2.463.157</u>

Af den langfristede gæld forfalder DKK 1.380.794 til betaling efter 5 år.

7 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af tandlægevirksomhed samt hermed beslægtede aktiviteter.