

## **Tandlæge Michelle Zamani Søb ApS**

Østerbrogade 82, 1. tv  
2100 København Ø

CVR-nr. 38 62 88 87

**Årsrapport for perioden  
1. juli 2022 til 30. juni 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 30. november 2023

**dirigent Michelle Zamani Søb**



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Tandlæge Michelle Zamani Søe ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 30. november 2023

**Direktion**

  
Michelle Zamani Søe

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### ***Til den daglige ledelse i Tandlæge Michelle Zamani Søe ApS***

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Michelle Zamani Søe ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens 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, virksomheden 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 30. november 2023

Aros statsautoriserede revisorer  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
CVR-nr. 29 69 00 65

Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34279

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

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

CVR-nr.: 38 62 88 87

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Stiftet: 8. maj 2017

Regnskabsår: 6. regnskabsår

Hjemsted: København Ø

### Direktion

Michelle Zamani Søe

### Revisor

Aros statsautoriserede revisorer  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
Øster Allé 56, Tårn F1, 3. sal  
2100 København Ø

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Michelle Zamani Søe ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### **Vareforbrug**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver**

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

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

Aktiver med en levetid på under et år omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### Depositum

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

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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



## Anvendt regnskabspraksis

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Udbytte

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

### Selskabsskat 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 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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.356.883</b>	<b>3.431.720</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-3.072.779</u>	<u>-2.684.087</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>284.104</b>	<b>747.633</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-499.070	-317.460
Andre driftsomkostninger		<u>-66.324</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-281.290</b>	<b>430.173</b>
Finansielle indtægter		100	200
Finansielle omkostninger		<u>-262.915</u>	<u>-234.784</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-544.105</b>	<b>195.589</b>
Skat af årets resultat	2	<u>119.489</u>	<u>-47.752</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-424.616</u></b>	<b><u>147.837</u></b>
Overført resultat		<u>-424.616</u>	<u>147.837</u>
		<b><u>-424.616</u></b>	<b><u>147.837</u></b>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.734.853	1.854.499
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>1.734.853</b>	<b>1.854.499</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.317.469	1.299.174
Indretning af lejede lokaler		891.781	7.500
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>2.209.250</b>	<b>1.306.674</b>
Deposita		15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.959.103</b>	<b>3.176.173</b>
Varebeholdninger		100.000	100.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		170.118	102.150
Igangværende arbejder for fremmed regning		378.884	166.966
Udskudt skatteaktiv		131.378	11.889
Periodeafgrænsningsposter		6.224	10.240
<b>Tilgodehavender</b>		<b>686.604</b>	<b>291.245</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>80.616</b>	<b>94.494</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>867.220</b>	<b>485.739</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.826.323</b>	<b>3.661.912</b>

Balance 30. juni

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-467.483	-42.867
<b>Egenkapital</b>		<b>-417.483</b>	<b>7.133</b>
Kreditinstitutter		2.550.363	1.114.285
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	3	<b>2.550.363</b>	<b>1.114.285</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3	510.000	333.333
Kreditinstitutter		489.315	501.572
Modtagne forudbetalinger fra kunder		349.340	178.165
Leverandører af varer og tjenesteydelser		180.645	82.529
Anden gæld		1.164.143	1.444.895
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.693.443</b>	<b>2.540.494</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>5.243.806</b>	<b>3.654.779</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.826.323</b>	<b>3.661.912</b>
Hovedaktivitet	4		
Leje- og leasingforpligtelser	5		

## Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.439.221	2.147.849
Pensioner	286.097	267.195
Andre omkostninger til social sikring	72.808	51.280
Andre personaleomkostninger	<u>274.653</u>	<u>217.763</u>
	<u><b>3.072.779</b></u>	<u><b>2.684.087</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>8</u>	<u>6</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	<u>-119.489</u>	<u>47.752</u>
	<u><b>-119.489</b></u>	<u><b>47.752</b></u>

<b>3 Langfristede gældsforpligtelser</b>	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	<u>1. juli 2022</u>	<u>30. juni 2023</u>	<u>næste år</u>	<u>efter 5 år</u>
Kreditinstitutter	<u>1.447.618</u>	<u>3.060.363</u>	<u>510.000</u>	<u>480.363</u>
	<u><b>1.447.618</b></u>	<u><b>3.060.363</b></u>	<u><b>510.000</b></u>	<u><b>480.363</b></u>

## 4 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive tandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

## Noter

### 5 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en leasingsaftale med en månedlig ydelse på DKK 7.189 (inkl. moms).

Efter leasingsperiodens udløb er selskabet forpligtet til at:

a) anviser køber til udstyret, eller

b) forlænge aftalen jf. aftalens betingelser, dog mindst 1 år.

Hvis udlejer modtager en lavere købesum end DKK 30.000 (eks. moms), skal kunden betale forskellen til udlejer.

Af den samlede leasingforpligtelse forfalder DKK 86.268 indenfor 1 år.

Af den samlede leasingforpligtelse forfalder DKK 114.430 mellem 1-5 år.