

**Tandlægeselskabet ALMI ApS**  
**Amaliegade 16, st.**  
**8600 Silkeborg**

**CVR-nr. 39 00 68 20**

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

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den **23 / 10** 2018

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

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

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 30. september 2017 - 30. juni 2018 for Tandlægeselskabet ALMI 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.

Silkeborg, den 23. oktober 2018

Direktion:



Mehdi Kamstrup Nourbakhsh

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Tandlægeselskabet ALMI ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlægeselskabet ALMI ApS for regnskabsåret 30. september 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.

Aarhus, den 23. oktober 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065



Henning Juul Møller  
statsautoriseret revisor  
MNE29462

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Tandlægeselskabet ALMI ApS  
Amaliegade 16, st.  
8600 Silkeborg

CVR nr.: 39 00 68 20

Regnskabsår: 30.09 - 30.06

**Direktion:**

Mehdi Kamstrup Nourbakhsh

**Associerede virksomheder:**

Tandlægeselskabet Kjellerup Tandlægecenter I/S

**Revisor:**

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

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Tandlægeselskabet ALMI 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.

#### 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, 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.

### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill

### 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
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 salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte.

### **Depositum**

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

### **Tilgodehavender**

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

### **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.

### **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 30. september - 30. juni

	Note	<u>2017/18</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>-86.287</b>
Personaleomkostninger	1	43.901
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>-130.188</b>
Afskrivninger		160.264
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-290.452</b>
Resultat af kapitalinteresser		1.470.321
Finansielle omkostninger	2	203.737
<b>Resultat før skat</b>		<b>976.133</b>
Skat af årets resultat	3	214.749
<b>Årets resultat</b>		<b>761.384</b>
<b>Resultatdisponering</b>		
Årets resultat		761.384
<b>Til disposition</b>		<b>761.384</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Udlodning af udbytte		105.800
Overført til næste år		655.584
<b>I alt</b>		<b>761.384</b>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u> DKK
<b>Aktiver</b>		
Goodwill		<u>1.692.748</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>1.692.748</b></u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>1.113.334</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>1.113.334</b></u>
Deposita		<u>18.000</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>18.000</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>2.824.082</b></u>
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		<u>403.946</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u><b>403.946</b></u>
Likvide beholdninger		<u>20.194</u>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<u><b>20.194</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>424.141</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><b>3.248.223</b></u>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u> DKK
<b>Passiver</b>		
Virksomhedskapital	4	50.000
Forslag til udbytte	4	105.800
Overført overskud	4	655.584
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>811.384</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		214.749
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>214.749</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000
Anden gæld		2.207.089
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.222.089</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.222.089</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>3.248.223</u></b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	5	
Eventualposter	6	

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2017/18</b>
	Gager og lønninger	40.337
	Andre omkostninger til social sikring	2.091
	Øvrige personaleomkostninger	1.473
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>43.901</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 0.

<b>2</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2017/18</b>
	Øvrige finansielle omkostninger	203.737
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>203.737</b>

<b>3</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2017/18</b>
	Årets aktuelle skat	0
	Årets udskudte skat	214.749
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>214.749</b>

<b>4</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Virksomheds-</b> <b>kapital</b>	<b>Overført</b> <b>overskud</b>	<b>Forslag til</b> <b>udbytte</b>	<b>Egenkapital i</b> <b>alt</b>
	Saldo primo	50.000	0	0	50.000
	Årets resultat	0	761.384	0	761.384
	Årets udbytte	0	-105.800	105.800	0
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>655.584</b>	<b>105.800</b>	<b>811.384</b>

### 5 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde kapitalandele i et tandlægeinteressentskab.

## Noter til årsrapporten

### 6 Eventualposter

Selskabet er interessent i et interessentskab og hæfter ubegrænset for dette selskabs forpligtelser.