

Speciallæge Shohreh Vakili ApS

Store Kongensgade 90 A, st.

1264 København K

CVR-nr. 40 47 55 83

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juni 2022

Shohreh Vakili
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Balance pr. 31. december 2021	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Speciallæge Shohreh Vakili 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. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 10. juni 2022

Direktion

Shohreh Vakili
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Speciallæge Shohreh Vakili ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Speciallæge Shohreh Vakili ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Uden at modificere vores konklusion skal vi gøre opmærksom på, at sammenligningstallene ikke er omfattet af denne udvidede gennemgang erklæring som følge af, at selskabet for indeværende regnskabsår er overgået til at få foretaget udvidet gennemgang, mens årsrapport for 2020 ikke var forsynet med nogen form for erklæring fra revisor.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hellerup, den 10. juni 2022

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 40 84 48 99

Søren Møller Poulsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne15202

Selskabsoplysninger

Selskabet

Speciallæge Shohreh Vakili ApS
Store Kongensgade 90 A, st.
1264 København K

CVR-nr.: 40 47 55 83

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Hjemsted: København

Direktion

Shohreh Vakili, direktør

Revisor

Solveo
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 125
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive speciallægevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 53.209, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 45.225.

Der er med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2021 gennemført en fusion med det 100% ejede datterselskab Niki ApS, idet ledelsen har vurderet, at det ikke længere havde et praktisk formål at have Niki ApS' aktiviteter, som bestod i ejerskabet og driften af den klinikejendom, der anvendes i selskabets drift. Fusionen er teknisk gennemført efter sammenlægningsmetoden uden tilretning af sammenligningstal (Book-value metoden). Fusionen er endvidere gennemført skattefrit, hvorved selskabet succederer i Niki ApS' skattemæssige værdier og stilling.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttofortjeneste		5.274.766	4.648.962
Personaleomkostninger	1	-4.146.750	-3.531.801
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-493.871	-382.713
Andre driftsomkostninger		-74.476	-34.000
Resultat før finansielle poster		559.669	700.448
Nedskrivning af finansielle aktiver		-40.000	0
Finansielle omkostninger		-376.720	-179.766
Resultat før skat		142.949	520.682
Skat af årets resultat	3	-89.740	-12.618
Årets resultat		<u>53.209</u>	<u>508.064</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte		113.000	0
Overført resultat		-59.791	508.064
		<u>53.209</u>	<u>508.064</u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		2.311.163	2.615.932
Immaterielle anlægsaktiver	4	2.311.163	2.615.932
Grunde og bygninger		9.910.548	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		229.234	415.082
Materielle anlægsaktiver	5	10.139.782	415.082
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	0	80.000
Finansielle anlægsaktiver		0	80.000
Anlægsaktiver i alt		12.450.945	3.111.014
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		455.868	781.393
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		48.147	320.359
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	51.046
Periodeafgrænsningsposter		0	57.016
Tilgodehavender		504.015	1.209.814
Likvide beholdninger		271.132	2.000
Omsætningsaktiver i alt		775.147	1.211.814
Aktiver i alt		13.226.092	4.322.828

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		5.225	45.102
Egenkapital		45.225	85.102
Hensættelse til udskudt skat		131.994	63.664
Hensatte forpligtelser i alt		131.994	63.664
Banker		10.408.633	2.409.210
Anden gæld		442.346	179.336
Langfristede gældsforpligtelser	7	10.850.979	2.588.546
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	1.015.256	507.200
Banker		57.648	188.329
Leverandører af varer og tjenesteydelser		178.358	241.085
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		172.398	39.908
Skyldigt sambeskatningsbidrag		21.410	0
Anden gæld		752.824	608.994
Kortfristede gældsforpligtelser		2.197.894	1.585.516
Gældsforpligtelser i alt		13.048.873	4.174.062
Passiver i alt		13.226.092	4.322.828

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ekstraordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	45.103	0	85.103
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	0	19.913	0	19.913
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021	40.000	65.016	0	105.016
Betalt ordinært udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets resultat	0	-59.791	113.000	53.209
Egenkapital 31. december 2021	40.000	5.225	0	45.225

Noter

	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	3.647.294	3.041.837
Pensioner	410.742	436.992
Andre omkostninger til social sikring	35.406	41.576
Andre personaleomkostninger	<u>53.308</u>	<u>11.396</u>
	<u>4.146.750</u>	<u>3.531.801</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	304.769	304.768
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>189.102</u>	<u>77.945</u>
	<u>493.871</u>	<u>382.713</u>
	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	21.410	-51.046
Årets udskudte skat	<u>68.330</u>	<u>63.664</u>
	<u>89.740</u>	<u>12.618</u>

Noter

4 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2021	3.047.687
Kostpris 31. december 2021	<u>3.047.687</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	431.755
Årets afskrivninger	<u>304.769</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>736.524</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u><u>2.311.163</u></u>

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2021	10.261.523	485.105
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-178.000</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>10.261.523</u>	<u>307.105</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	205.745	70.023
Årets afskrivninger	145.230	43.872
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-36.024</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>350.975</u>	<u>77.871</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u><u>9.910.548</u></u>	<u><u>229.234</u></u>

Noter

	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	80.000	80.000
Afgang i årets løb	<u>-40.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>40.000</u>	<u>80.000</u>
Årets nedskrivninger	<u>-40.000</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>-40.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>0</u>	<u>80.000</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Arezu ApS	København	100%

7 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> 1. januar 2021	<u>Gæld</u> 31. december 2021	<u>Afdrag</u> næste år	<u>Restgæld</u> efter 5 år
Banker	2.916.410	11.423.889	1.015.256	6.477.734
Anden gæld	<u>179.336</u>	<u>442.346</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>3.095.746</u>	<u>11.866.235</u>	<u>1.015.256</u>	<u>6.477.734</u>

	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
8 Leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	1.000.500	507.100

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev for i alt 8,8 mio. kr. i ovenstående grunde og bygninger til sikkerhed for bankgæld. Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom udgør 9.911 t.kr.

Bankgæld udgør 9.018 t.kr. pr. 31.12.2021.

Skadesløsbrev på 4,5 mio. kr. med pant i driftsmateriel og inventar, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, drivmidler og andre hjælpemidler, goodwill og varebeholdninger med en samlet bogført værdi på 2.996 t.kr. er stillet som sikkerhed for alt mellemværende med kreditinstitut.

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Speciallæge Shohreh Vakili ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Der er ved beslutning i maj 2022 gennemført en fusion mellem selskabet og det 100% ejede datterselskab Niki ApS. Fusion er gennemført som en straksfusion ved anvendelse af sammenlægningsmetoden, jf. Årsregnskabslovens §123, stk. 2. Fusionen er gennemført regnskabsmæssigt pr. 1. januar 2021 (overtagelsesdagen) uden tilretning af sammenligningstallene (Book value metoden). Fusionen er endvidere gennemført som en skattefri fusion, hvorved selskabet succederer i Niki ApS' skattemæssige værdier og stilling.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

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 med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Honorarindtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering af ydelsen til patienten har fundet sted.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder medicin mv.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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 mv.

Skat af årets resultat

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Øvrige bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindeståender.

Egenkapital

Udbytte

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

Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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