

---

# ***Tandlæge Timoor Kalali ApS***

Jyllingecentret 41, 4040 Jyllinge

## **Årsrapport for 2022**

---

CVR-nr. 42 50 56 41

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 15/6 2023

Timoor H. Kalali  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Egenkapitalopgørelse 7

Noter til årsregnskabet 8

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Tandlæge Timoor Kalali ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jyllinge, den 15. juni 2023

## Direktion

Timoor Hozhabr Kalali  
direktør

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Tandlæge Timoor Kalali ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Timoor Kalali ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, professionel 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.

Hellerup, den 15. juni 2023

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Tandlæge Timoor Kalali ApS  
Jyllingecentret 41  
4040 Jyllinge

CVR-nr.: 42 50 56 41  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Roskilde

**Direktion**

Timoor Hozhabr Kalali

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

|   | Note | 2022<br>DKK      | 2021<br>DKK      |
|---|------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>4.166.063</b> | <b>4.572.015</b> |
| Personaleomkostninger   | 2    | -1.967.072       | -2.575.823       |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver |      | -184.000         | -110.000         |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>2.014.991</b> | <b>1.886.192</b> |
| Finansielle omkostninger  | 3    | -85.398          | -43.107          |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>1.929.593</b> | <b>1.843.085</b> |
| Skat af årets resultat  | 4    | -434.994         | -406.960         |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>1.494.599</b> | <b>1.436.125</b> |

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

|                                     |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 58.900           | 57.200           |
| Overført resultat                   | 1.435.699        | 1.378.925        |
|                                     | <b>1.494.599</b> | <b>1.436.125</b> |

## Balance 31. december

### Aktiver

|   | Note | 2022<br>DKK      | 2021<br>DKK      |
|---|------|------------------|------------------|
| Goodwill                                    |      | 900.000          | 950.000          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>           | 5    | <b>900.000</b>   | <b>950.000</b>   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 475.999          | 240.000          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             | 6    | <b>475.999</b>   | <b>240.000</b>   |
| Deposita                                    |      | 45.000           | 45.000           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>            |      | <b>45.000</b>    | <b>45.000</b>    |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>1.420.999</b> | <b>1.235.000</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 136.250          | 265.778          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   |      | 71.087           | 96.617           |
| Periodeafgrænsningsposter                   |      | 0                | 10.554           |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>207.337</b>   | <b>372.949</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |      | <b>5.355.930</b> | <b>4.582.120</b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>5.563.267</b> | <b>4.955.069</b> |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>6.984.266</b> | <b>6.190.069</b> |

# Balance 31. december

## Passiver

|   | Note | 2022<br>DKK      | 2021<br>DKK      |
|---|------|------------------|------------------|
| Selskabskapital                                   |      | 40.000           | 40.000           |
| Overført resultat                                 |      | 5.029.960        | 3.594.263        |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret               |      | 58.900           | 57.200           |
| <b>Egenkapital</b>                                |      | <b>5.128.860</b> | <b>3.691.463</b> |
| Hensættelse til udskudt skat                      |      | 188.179          | 190.479          |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                     |      | <b>188.179</b>   | <b>190.479</b>   |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder               |      | 8.585            | 134.116          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser          |      | 91.337           | 156.650          |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse             |      | 701.734          | 266.475          |
| Selskabsskat                                      |      | 456.098          | 411.576          |
| Anden gæld  |      | 409.473          | 1.339.310        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>            |      | <b>1.667.227</b> | <b>2.308.127</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                         |      | <b>1.667.227</b> | <b>2.308.127</b> |
| <b>Passiver</b>                                   |      | <b>6.984.266</b> | <b>6.190.069</b> |
| Væsentligste aktiviteter                          | 1    |                  |                  |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 7    |                  |                  |
| Anvendt regnskabspraksis                          | 8    |                  |                  |



## Egenkapitalopgørelse

|                                 | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overført</u>  | <u>Foreslået udbyt-</u>  | <u>I alt</u>     |
|---------------------------------|------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
|                                 | <u>DKK</u>             | <u>DKK</u>       | <u>te for regnskabs-</u> | <u>DKK</u>       |
|                                 |                        |                  | <u>året</u>              |                  |
|                                 |                        |                  | <u>DKK</u>               | <u>DKK</u>       |
| Egenkapital 1. januar           | 40.000                 | 3.594.261        | 57.200                   | 3.691.461        |
| Betalt ordinært udbytte         | 0                      | 0                | -57.200                  | -57.200          |
| Årets resultat                  | 0                      | 1.435.699        | 58.900                   | 1.494.599        |
| <b>Egenkapital 31. december</b> | <b>40.000</b>          | <b>5.029.960</b> | <b>58.900</b>            | <b>5.128.860</b> |

# Noter til årsregnskabet

## 1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

|   | 2022             | 2021             |
|---|------------------|------------------|
|   | DKK              | DKK              |
| <b>2 Personaleomkostninger</b>                        |                  |                  |
| Lønninger   | 1.459.278        | 1.342.961        |
| Pensioner   | 438.255          | 936.181          |
| Andre omkostninger til social sikring                 | 16.189           | 13.475           |
| Andre personaleomkostninger                           | 53.350           | 283.206          |
|   | <b>1.967.072</b> | <b>2.575.823</b> |
| <b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b> | <b>4</b>         | <b>4</b>         |

## 3 Finansielle omkostninger

|                                |               |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Andre finansielle omkostninger | 85.398        | 43.107        |
|                                | <b>85.398</b> | <b>43.107</b> |

## 4 Skat af årets resultat

|                     |                |                |
|---------------------|----------------|----------------|
| Årets aktuelle skat | 437.294        | 411.576        |
| Årets udskudte skat | -2.300         | -4.616         |
|                     | <b>434.994</b> | <b>406.960</b> |

## 5 Immaterielle anlægsaktiver

|   | Goodwill       |
|---|----------------|
|   | DKK            |
| Kostpris 1. januar                        | 1.000.000      |
| Kostpris 31. december                     | 1.000.000      |
| Ned- og afskrivninger 1. januar           | 50.000         |
| Årets afskrivninger                       | 50.000         |
| Ned- og afskrivninger 31. december        | 100.000        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b> | <b>900.000</b> |

# Noter til årsregnskabet

## 6 Materielle anlægsaktiver

|   | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar |
|---|---|
|   | <u>DKK</u>                                    |
| Kostpris 1. januar                        | 300.000                                       |
| Tilgang i årets løb                       | <u>369.999</u>                                |
| Kostpris 31. december                     | <u>669.999</u>                                |
| Ned- og afskrivninger 1. januar           | 60.000  |
| Årets afskrivninger                       | <u>134.000</u>                                |
| Ned- og afskrivninger 31. december        | <u>194.000</u>                                |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b> | <b><u>475.999</u></b>                         |

|  | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------|-------------|
|  | DKK         | DKK         |
| <b>7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b> |             |             |
| <b>Leje- og leasingforpligtelser</b>                       |             |             |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.               | 75.000      | 75.000      |
| <b>Andre eventualforpligtelser</b>                         |             |             |

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Timoor Kalali ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Omkostninger til materialer og teknik

Omkostninger til materialer og teknik indeholder det forbrug af materialer og teknik, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg samt kontorhold mv.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til materialer og teknik samt andre eksterne omkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Egenkapital

#### *Udbytte*

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem prove-nuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.