
Tandlægeselskabet Smile Clinic ApS

Gammel Køge Landevej 308A, 2650 Hvidovre

Årsrapport for
20. februar 2023 - 30. juni 2024

CVR-nr. 43 86 92 13

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 4/12 2024

Mercede Ghorbanirad
Rasmussen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 20. februar - 30. juni	5
Balance 30. juni	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 20. februar 2023 - 30. juni 2024 for Tandlægeselskabet Smile Clinic ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 4. december 2024

Direktion

Mercede Ghorbanirad Rasmussen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tandlægeselskabet Smile Clinic ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægeselskabet Smile Clinic ApS for regnskabsåret 20. februar 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 20. februar 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisorerers 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.

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.

Hellerup, den 4. december 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlægeselskabet Smile Clinic ApS Gammel Køge Landevej 308A 2650 Hvidovre CVR-nr: 43 86 92 13 Regnskabsperiode: 20. februar 2023 - 30. juni 2024 Hjemstedskommune: Hvidovre
Direktion	Mercede Ghorbanirad Rasmussen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Resultatopgørelse 20. februar 2023 - 30. juni 2024

	Note	2023/24
Bruttoresultat		<u>DKK 16 måneder 3.743.042</u>
Personaleomkostninger	3	-4.790.177
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	<u>-532.245</u>
Resultat før finansielle poster		-1.579.380
Finansielle indtægter		21
Finansielle omkostninger		<u>-487.799</u>
Resultat før skat		-2.067.158
Skat af årets resultat	5	<u>450.997</u>
Årets resultat		<u>-1.616.161</u>
Resultatdisponering		
		<u>2023/24</u>
		DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>-1.616.161</u>
		<u>-1.616.161</u>

Balance 30. juni 2024

Aktiver

	Note	2023/24
		DKK
Goodwill		3.058.200
Immaterielle anlægsaktiver	6	3.058.200
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		668.000
Indretning af lejede lokaler		356.236
Materielle anlægsaktiver	7	1.024.236
Deposita		89.110
Finansielle anlægsaktiver		89.110
Anlægsaktiver		4.171.546
Færdigvarer og handelsvarer		200.000
Varebeholdninger		200.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		145.872
Udskudt skatteaktiv		450.997
Tilgodehavender		596.869
Likvide beholdninger		8.480
Omsætningsaktiver		805.349
Aktiver		4.976.895

Balance 30. juni 2024

Passiver

	Note	2023/24
		DKK
Selskabskapital		40.000
Overført resultat		-1.616.161
Egenkapital		-1.576.161
Kreditinstitutter		3.380.330
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.380.330
Kreditinstitutter	8	2.211.807
Leverandører af varer og tjenesteydelser		117.891
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		212.720
Anden gæld		630.308
Kortfristede gældsforpligtelser		3.172.726
Gældsforpligtelser		6.553.056
Passiver		4.976.895
Going concern	1	
Væsentligste aktiviteter	2	
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9	
Anvendt regnskabspraksis	10	

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 20. februar	40.000	0	40.000
Årets resultat	0	-1.616.161	-1.616.161
Egenkapital 30. juni	40.000	-1.616.161	-1.576.161

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og det er ledelsens vurdering, at selskabet kan reetablere selskabskapitalen via driften i de kommende år.

Årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Herudover har selskabets ultimative kapitalejer givet tilsagn om finansiel støtte. Støtteerklæringen er gældende frem til det tidspunkt, hvor selskabets årsrapport for 2024/25 er godkendt af generalforsamlingen og offentliggjort.

På baggrund af forventningerne til den økonomiske udvikling i 2024/25 regnskabsåret, samt tilkendegivelsen fra selskabets kapitalejer, er det ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig finansiering til selskabets fortsatte drift. Årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

3. Personaleomkostninger

	2023/24 DKK 16 måneder
Lønninger	4.432.830
Pensioner	264.532
Andre omkostninger til social sikring	45.282
Andre personaleomkostninger	47.533
	<u>4.790.177</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>

4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

	2023/24 DKK 16 måneder
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	339.800
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	192.445
	<u>532.245</u>

Noter til årsregnskabet

	2023/24	
	DKK	
	16 måneder	
5. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat		-450.997
		<u>-450.997</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
		DKK
Kostpris 20. februar		0
Tilgang i årets løb		3.398.000
Kostpris 30. juni		<u>3.398.000</u>
Ned- og afskrivninger 20. februar		0
Årets afskrivninger		339.800
Ned- og afskrivninger 30. juni		<u>339.800</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>3.058.200</u>
7. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 20. februar	0	0
Tilgang i årets løb	835.000	381.681
Kostpris 30. juni	<u>835.000</u>	<u>381.681</u>
Ned- og afskrivninger 20. februar	0	0
Årets afskrivninger	167.000	25.445
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>167.000</u>	<u>25.445</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>668.000</u>	<u>356.236</u>

Noter til årsregnskabet

2023/24

DKK

8. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Efter 5 år	596.330
Mellem 1 og 5 år	2.784.000
Langfristet del	3.380.330
Inden for 1 år	696.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.515.807
	<u>5.592.137</u>

2023/24

DKK

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Selskabet har stillet pant over for deres pengeinstitut i selskabets anpartskapital til en værdi af i alt 40.000 kr.

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 4,5 år. Ophør 1. Maj 2028	683.177
Leasingforpligtigelse, SCL	19.636
Leasingforpligtigelse, Ikano Bank	1.022.778

Selskabet er i forbindelse med leasingforpligtigelsen til SCL forpligtet til at anvise en køber ved aftalens udløb. Såfremt der ikke senest ved aftalens udløb anvises en køber vil leasingselskabet bortsælge køretøjet bedst muligt for leasingtagers risiko. I forbindelse hermed hæfter selskabet for differencen mellem køretøjets gældende scrapværdi og den opnåede salgspris.

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Tandlæge MGR Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Smile Clinic ApS for 2023/24 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2023/24 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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter ved behandling indregnes i resultatopgørelsen, når fakturering finder sted. Igangværende arbejder opgøres efter produktionskriteriet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Tandlæge MGR Holding ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er en vurdering af den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche.

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	5 år
Indretning af lejede lokaler	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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til en konstant værdi i årsrapporten, da beholdningen varierer ubetydeligt med hensyn til omfang, værdi og sammensætning.

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.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, 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.

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

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