

## Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS

Bredgade 27, 3.  
7400 Herning

CVR-nr. 38 84 80 38

### Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 17. september 2024

**dirigent Hüseyin Badili**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
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 2023 - 30. juni 2024 for Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 17. september 2024

### **Direktion**

Ali Naghavi

Hüseyin Badili

Duygu Akdeniz

Miran Brkic

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### ***Til kapitalejerne i Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS***

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 1. juli 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 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.

#### **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.

#### **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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Aarhus, den 17. september 2024

Aros  
statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29 69 00 65

Martin Edvardsen Vad  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35664

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS Bredgade 27, 3. 7400 Herning
	CVR-nr.: 38 84 80 38
	Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
	Stiftet: 7. august 2017
	Regnskabsår: 7. regnskabsår
	Hjemsted: Herning
<b>Direktion</b>	Ali Naghavi Hüseyin Badili Duygu Akdeniz Miran Brkic
<b>Revisor</b>	Aros statsautoriserede revisorer I/S Værkmestergade 3. 4, sal 8000 Aarhus

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 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

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

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 finansiel 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.

## Balancen

### 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:

## Anvendt regnskabspraksis

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

Aktiver med en kostpris på under kr. 33.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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

### **Varebeholdninger**

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

#### 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>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>12.183.992</b>	<b>8.415.478</b>
Personaleomkostninger	1	-8.825.090	-7.764.410
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>3.358.902</b>	<b>651.068</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-503.280	-503.280
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>2.855.622</b>	<b>147.788</b>
Finansielle indtægter		17.017	29.319
Finansielle omkostninger		-19.471	-82.177
<b>Resultat før skat</b>		<b>2.853.168</b>	<b>94.930</b>
Skat af årets resultat		-628.298	-22.709
<b>Årets resultat</b>		<b><u>2.224.870</u></b>	<b><u>72.221</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>2.224.870</u>	<u>72.221</u>
		<b><u>2.224.870</u></b>	<b><u>72.221</u></b>

## Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		948.621	1.117.169
Indretning af lejede lokaler		<u>1.815.083</u>	<u>2.149.815</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>2.763.704</u></b>	<b><u>3.266.984</u></b>
Deposita		<u>108.800</u>	<u>108.800</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>108.800</u></b>	<b><u>108.800</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>2.872.504</u></b>	<b><u>3.375.784</u></b>
Varebeholdninger		<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>100.000</u></b>	<b><u>100.000</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		416.231	370.967
Igangværende arbejder for fremmed regning		7.613	96.658
Andre tilgodehavender		1.284.721	477.534
Selskabsskat		0	66.000
Periodeafgrænsningsposter		<u>32.443</u>	<u>36.550</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>1.741.008</u></b>	<b><u>1.047.709</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>1.233.505</u></b>	<b><u>32.191</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>3.074.513</u></b>	<b><u>1.179.900</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>5.947.017</u></u></b>	<b><u><u>4.555.684</u></u></b>

## Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.001	50.001
Overført resultat		3.621.983	1.397.113
<b>Egenkapital</b>		<b>3.671.984</b>	<b>1.447.114</b>
Hensættelse til udskudt skat		464.296	452.372
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>464.296</b>	<b>452.372</b>
Banker		0	720.800
Modtagne forudbetalinger fra kunder		139.944	118.259
Leverandører af varer og tjenesteydelser		552.533	340.127
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	5.073
Selskabsskat		616.374	0
Anden gæld		501.886	1.471.939
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.810.737</b>	<b>2.656.198</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.810.737</b>	<b>2.656.198</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>5.947.017</b>	<b>4.555.684</b>
Hovedaktivitet	2		
Leje- og leasingforpligtelser	3		
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

## Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	7.368.689	6.452.716
Pensioner	701.382	638.655
Andre omkostninger til social sikring	108.948	104.330
Andre personaleomkostninger	646.071	568.709
	<u><b>8.825.090</b></u>	<u><b>7.764.410</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>14</u>	<u>15</u>

## 2 Hovedaktivitet

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

## 3 Leje- og leasingforpligtelser

### Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	52.662	63.195
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>52.662</u>
	<u><b>52.662</b></u>	<u><b>115.857</b></u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

7.200	7.200
-------	-------

### Lejeaftale

Selskabet har indgået en lejeaftale af driftslokaler med en årlig leje på t.kr. 249. Lejeaftalen er uopsigelig indtil 31. december 2025

## Noter

### 4 Eventualforpligtelser

#### Hæftelser

Selskabet er interessent i Tandlægerne Nord-Smil.dk I/S og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabets forpligtelser.

De samlede aktiver i interessentskabet udgør tkr. 239. på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør tkr. 473 på balancedagen.

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i pengeinstitutter er der givet pant, t.kr. 2.300, i anlægsaktiver, varelager samt simple fordringer, hvis regnskbsmæssige værdi pr. 30, juni 2024 udgør t.kr. 3.280.

## Miran Brkic

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Miran Brkic

Direktion

ID: a33352bf-9419-4afd-b2d1-eee313add019

Tidspunkt for underskrift: 19-09-2024 kl.: 08:48:05

Underskrevet med MitID



## Ali Naghavi

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

NAVNE & ADRESSEBESKYTTET

Direktion

ID: 94d46b97-77e4-4190-98f8-f8ae229eecd0

Tidspunkt for underskrift: 18-09-2024 kl.: 22:32:01

Underskrevet med MitID



## Duygu Akdeniz

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Duygu Akdeniz

Direktion

ID: 57c43003-800b-4487-a2fe-04d129834190

Tidspunkt for underskrift: 19-09-2024 kl.: 10:52:41

Underskrevet med MitID



## Hüseyin Dilsiz

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hüseyin Badili

Direktion

ID: e4349c69-5582-42bf-b442-3ce6eddb796c

Tidspunkt for underskrift: 18-09-2024 kl.: 15:08:05

Underskrevet med MitID



## Martin Edvardsen Vad

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Martin Edvardsen Vad

Revisor

ID: f15c9c9c-0ba6-4927-a142-63cfb4108817

Tidspunkt for underskrift: 19-09-2024 kl.: 14:03:17

Underskrevet med MitID



## Hüseyin Dilsiz

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hüseyin Badili

Dirigent

ID: e4349c69-5582-42bf-b442-3ce6eddb796c

Tidspunkt for underskrift: 19-09-2024 kl.: 19:26:16

Underskrevet med MitID

