
Tandlæge Ali Naghavi Holding ApS

Skejbygårdsvej 176, 8240 Risskov

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 37 51 31 48

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 17/12 2020

Ali Naghavi
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	5
Balance 30. juni	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Tandlæge Ali Naghavi Holding 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17. december 2020

Direktion

Ali Naghavi
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Tandlæge Ali Naghavi Holding ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Ali Naghavi Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Aarhus, den 17. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Steffen Damsgaard Sørensen

statsautoriseret revisor

mne35804

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlæge Ali Naghavi Holding ApS
Skejbygårdsvej 176
8240 Risskov

CVR-nr.: 37 51 31 48
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Aarhus

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeselskab.

Direktion

Ali Naghavi

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3	540.079	2.039.896
Andre eksterne omkostninger		<u>-47.524</u>	<u>-99.272</u>
Bruttoresultat		492.555	1.940.624
Personaleomkostninger	2	<u>-433</u>	<u>-912.775</u>
Resultat før finansielle poster		492.122	1.027.849
Andre finansielle omkostninger		<u>-124.254</u>	<u>-6.259</u>
Resultat før skat		367.868	1.021.590
Skat af årets resultat	4	<u>-23.979</u>	<u>-238.964</u>
Årets resultat		343.889	782.626

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	55.300	54.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	186.747	-815.592
Overført resultat	<u>101.842</u>	<u>1.544.218</u>
	343.889	782.626

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	256.438	49.764
Finansielle anlægsaktiver		256.438	49.764
Anlægsaktiver		256.438	49.764
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.978.810	2.092.088
Andre tilgodehavender		10.134	1.902
Selskabsskat		27.000	0
Tilgodehavender		2.015.944	2.093.990
Likvide beholdninger		2.060	51.175
Omsætningsaktiver		2.018.004	2.145.165
Aktiver		2.274.442	2.194.929

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		207.344	20.597
Overført resultat		1.738.203	1.636.361
Foreslået udbytte for regnskabsåret		55.300	54.000
Egenkapital		2.050.847	1.760.958
Hensættelse til udskudt skat		81.730	58.124
Andre hensættelser		0	76.609
Hensatte forpligtelser		81.730	134.733
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.000	9.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		132.810	26.021
Selskabsskat		0	184.194
Anden gæld		55	80.023
Kortfristede gældsforpligtelser		141.865	299.238
Gældsforpligtelser		141.865	299.238
Passiver		2.274.442	2.194.929
Usædvanlige forhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	50.000	20.597	1.636.361	54.000	1.760.958
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-54.000	-54.000
Årets resultat	0	186.747	101.842	55.300	343.889
Egenkapital 30. juni	50.000	207.344	1.738.203	55.300	2.050.847

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Selskabets resultat for regnskabsåret 2019/20 er negativt påvirket af Covid-19 situationen, da selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tandlægevirksomheder. Tandlægeklinikker blev begrænset således de kun måtte udføre nødbehandlinger i en periode fra medio marts 2020 og 5 uger frem. Til trods for de negative økonomiske påvirkninger i 2019/20 genererer selskabet stadig en positiv indtjening.

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	0	912.245
Andre omkostninger til social sikring	433	530
	433	912.775
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	1

3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Andel af overskud i associerede virksomheder	540.147	2.116.505
Andel af underskud i associerede virksomheder	-68	0
Hensat til tab, associeret virksomhed	0	-76.609
	540.079	2.039.896

4 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	180.840
Årets udskudte skat	23.606	58.124
Regulering af skat vedrørende tidligere år	373	0
	23.979	238.964

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
5 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli	29.167	42.500
Tilgang i årets løb	20.000	0
Afgang i årets løb	0	-13.333
Kostpris 30. juni	<u>49.167</u>	<u>29.167</u>
Værdireguleringer 1. juli	20.597	836.189
Årets resultat	263.283	-56.016
Modtagne udbytter	0	-839.611
Andre reguleringer	0	80.035
Overførsler i årets løb	-76.609	0
Værdireguleringer 30. juni	<u>207.271</u>	<u>20.597</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>256.438</u>	<u>49.764</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS	Herning	DKK 50.001	25%
Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS	Aarhus	DKK 50.001	33%
Tandlægerne Nord-Smil.dk Odense ApS	Odense	DKK 40.000	25%
Nord-Smil.dk Dentalvarer ApS	Aalborg	DKK 40.000	25%

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Tandlægerne Nord-Smil.dk Aarhus ApS for mellemværende med pengeinstitutter. Kautionen er limiteret til tkr. 2.908 pr. 30/6 2020.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Tandlægerne Nord-Smil.dk Herning ApS for mellemværende med pengeinstitutter. Kautionen er limiteret til tkr. 3.038 pr. 30/6 2020.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er interessant i Tandlægerne Nord-Smil.dk Aalborg I/S og Tandlægerne Nord-Smil Rander I/S og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabernes forpligtelser. De samlede aktiver i interessantskaberne udgør tkr. 9.304 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør tkr. 4.419 på balancedagen.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Ali Naghavi Holding ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er for enkelte driftsomkostninger ændret i klassifikationen i sammenligningstallene. Ændringerne har ikke betydning for resultat og egenkapital.

Årsregnskab for 2019/20 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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

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

opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten “Kapitalandele i associerede virksomheder“ den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til “Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode“ under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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 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 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.