

## Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS

Badstuevej 15  
4220 Korsør

CVR-nr. 17 50 82 02

**Årsrapport for perioden  
1. juli 2022 til 30. juni 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 29. november 2023

**dirigent Vibeke M. Johansen**



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
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 2022 - 30. juni 2023 for Tandlæge Vibeke Johansen Holding 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. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Korsør, den 13. oktober 2023

### Direktion



Vibeke Mandrup Johansen  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til den daglige ledelse i Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens 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, virksomheden 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.

Aarhus, den 13. oktober 2023

Aros statsautoriserede revisorer  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
CVR-nr. 29 69 00 65

Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34279

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS  
Badstuevej 15  
4220 Korsør

CVR-nr.: 17 50 82 02

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Stiftet: 30. december 1993

Regnskabsår: 30. regnskabsår

Hjemsted: Slagelse

### Direktion

Vibeke Mandrup Johansen, direktør

### Revisor

Aros statsautoriserede revisorer  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
Værkmestergade 3, 4sal  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene omfatter 6 måneder grundet, at regnskabsåret er omlagt fra kalenderår til 1. juli - 30. juni.

### 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

### Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab 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 indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### **Vareforbrug**

Vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre driftsindtægter**

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

### **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 finansiell 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.

### **Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser**

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### **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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil set i forhold til branchen i øvrigt.

#### 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:

	<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. 32.000 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.

#### Depositum

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Varebeholdninger

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



## Anvendt regnskabspraksis

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

Nettorealisationseværdien 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.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

### **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 nettorealisationseværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

### **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>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
<b>Bruttotab</b>		<b>-364.447</b>	<b>6.188.524</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-2.370.685</u>	<u>-3.020.599</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-2.735.132</b>	<b>3.167.925</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-19.234</u>	<u>-38.169</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-2.754.366</b>	<b>3.129.756</b>
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		1.141.054	0
Finansielle indtægter		367.529	117.079
Finansielle omkostninger		<u>-61.360</u>	<u>-1.252.783</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.307.143</b>	<b>1.994.052</b>
Skat af årets resultat	2	<u>284.762</u>	<u>-368.657</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-1.022.381</u></b>	<b><u>1.625.395</u></b>
Foreslået udbytte		117.800	114.400
Overført resultat		<u>-1.140.181</u>	<u>1.510.995</u>
		<b><u>-1.022.381</u></b>	<b><u>1.625.395</u></b>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		40.358	59.592
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u>40.358</u>	<u>59.592</u>
Deposita		15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>15.000</u>	<u>15.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>55.358</u>	<u>74.592</u>
Varebeholdninger		0	50.000
<b>Varebeholdninger</b>		<u>0</u>	<u>50.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	254.333
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	116.329
Andre tilgodehavender		0	2.830.000
Udskudt skatteaktiv		156.438	0
Selskabsskat		13.641	0
Periodeafgrænsningsposter		0	14.802
<b>Tilgodehavender</b>		<u>170.079</u>	<u>3.215.464</u>
Værdipapirer		10.124.052	7.536.873
<b>Værdipapirer</b>		<u>10.124.052</u>	<u>7.536.873</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>627.418</u>	<u>578.684</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>10.921.549</u>	<u>11.381.021</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>10.976.907</u>	<u>11.455.613</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		8.645.529	9.785.710
Foreslået udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
<b>Egenkapital</b>		<b>8.888.329</b>	<b>10.025.110</b>
Hensættelse til udskudt skat		0	128.324
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>128.324</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	30.681
Leverandører af varer og tjenesteydelser		199.000	166.048
Gæld til kapitalinteresser		211.838	0
Selskabsskat		0	333.766
Anden gæld		1.677.740	771.684
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.088.578</b>	<b>1.302.179</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.088.578</b>	<b>1.302.179</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>10.976.907</b>	<b>11.455.613</b>
Hovedaktivitet	3		
Eventualforpligtelser	4		
Særlige poster	5		
Oplysning om dagsværdi	6		

## Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	731.375	2.265.676
Pensioner	1.446.000	359.389
Andre omkostninger til social sikring	14.263	40.773
Andre personaleomkostninger	179.047	354.761
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b><u>2.370.685</u></b>	<b><u>3.020.599</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>9</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	225.698
Årets udskudte skat	-284.762	142.959
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b><u>-284.762</u></b>	<b><u>368.657</u></b>

### 3 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeinteressentskab og anden hermed beslægtet virksomhed.

### 4 Eventualforpligtelser

#### Hæftelser

Selskabet er interessent i Korsør Tandlægeklinik I/S og hæfter solidarisk og ubegrænset for interessentskabets forpligtelser.

De samlede aktiver i interessentskabet udgør tkr. 694 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør tkr. 434 på balancedagen.

### 5 Særlige poster

I bruttofortjenesten indgår en udgift på kr. 37.252 fra posten "Andre driftsindtægter" vedrørende tilbagebetaling af kompensation fra statens hjælpepakker i forbindelse med Covid19.

Noter

	<u>2022/23</u>
	kr.
<b>6 Oplysning om dagsværdi</b>	
<b>Værdipapirer</b>	
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>291.010</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>10.124.052</u>
Dagsværdien er opgjort på baggrund af den seneste noterede børskurs.	