

ApS Tandlægeholdingselskabet HLI

Skæring Sandager 151, 8250 Egå

CVR-nr. 35 84 16 60

Årsrapport

1. september 2021 - 31. august 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. februar 2023.

Jørgen Lillelund Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. september 2021 - 31. august 2022	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Egenkapitalopgørelse	7
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 for ApS Tandlægeholdingselskabet HLI.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 23. februar 2023

Direktion

Hanne Lilleund Olsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i ApS Tandlægeholdingselskabet HLI

Vi har opstillet årsregnskabet for ApS Tandlægeholdingselskabet HLI for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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 revisoreres 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 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.

Hadsten, den 23. februar 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Joan Pedersen

statsautoriseret revisor
mne35812

Selskabsoplysninger

Selskabet	ApS Tandlægeholdingselskabet HLI Skæring Sandager 151 8250 Egå
	CVR-nr.: 35 84 16 60
	Stiftet: 2. maj 2014
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. september 2021 - 31. august 2022
Direktion	Hanne Lilleund Olsen
Revisor	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dattervirksomhed	A/S Tandlægeselskabet Tandklinikken Ågade, Hadsten, Hadsten

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttotab	-7.509	-8.500
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	754.450	1.286.818
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-76.621</u>	<u>-175.108</u>
Resultat før skat	670.320	1.103.210
Skat af årets resultat	<u>18.524</u>	<u>40.394</u>
Årets resultat	<u>688.844</u>	<u>1.143.604</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-376.950	376.950
Udbytte for regnskabsåret	200.000	0
Overføres til overført resultat	<u>865.794</u>	<u>766.654</u>
Disponeret i alt	<u>688.844</u>	<u>1.143.604</u>

Balance 31. august

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.500	0
Materielle anlægsaktiver i alt	5.500	0
Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.831.400	2.276.950
Kapitalinteresse	93.600	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.925.000	2.276.950
Anlægsaktiver i alt	1.930.500	2.276.950
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende tilknyttede virksomheder	30.000	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	248.490	366.091
Tilgodehavender i alt	278.490	366.091
Likvide beholdninger	93.662	28
Omsætningsaktiver i alt	372.152	366.119
Aktiver i alt	2.302.652	2.643.069

Balance 31. august

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	150.000	150.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	0	376.950
Overført resultat	112.686	-753.108
Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	0
Egenkapital i alt	462.686	-226.158
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	1.575.000	1.575.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.575.000	1.575.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.000	5.000
Gæld til tilknyttet virksomheder	0	1.094.405
Selskabsskat	229.966	154.797
Anden gæld	30.000	40.025
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	264.966	1.294.227
Gældsforpligtelser i alt	1.839.966	2.869.227
Passiver i alt	2.302.652	2.643.069

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksom- hedskapital</u>	<u>Reserve for opskrivnin- ger</u>	<u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabs- året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. september 2020	150.000	1.350.000	0	-609.894	0	890.106
Korrektion som følge af ændret praksis	0	-1.350.000	0	-909.868	0	-2.259.868
Korrigeret egenkapital 1. september 2020	150.000	0	0	-1.519.762	0	-1.369.762
Resultatandel	0	0	376.950	766.654	0	1.143.604
Egenkapital 1. september 2021	150.000	0	376.950	-753.108	0	-226.158
Resultatandel	0	0	-376.950	865.794	200.000	688.844
	150.000	0	0	112.686	200.000	462.686

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje den kontrollerende interesse i A/S Tandlægeselskabet Tandklinikken Ågade, Hadsten.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	100.000
Andre finansielle omkostninger	<u>76.621</u>	<u>75.108</u>
	<u>76.621</u>	<u>175.108</u>

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Anparterne i den tilknyttede virksomhed er stillet til sikkerhed for tilknyttet virksomheds mellemværende med pengeinstitutter. Mellemværende med pengeinstitutter udgør pr. 31. august 2022 et indestående på t.kr. 1.437.

4. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ApS Tandlægeholdingselskabet HLI er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Selskabet er med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2022 fusioneret med HOJO Invest ApS (CVR-nr. 31 63 51 28). Der er ikke tilrettet sammenligningstal.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Andvendt regnskabspraksis for indregning og måling af kapitalinteresser er skiftet fra dagsværmåling efter Årsregnskabslovens §41 med direkte regulering over egenkapitalen til nu at bruge indre værdis metode. Årsagen til dette skyldes, at ledelsen ikke ligger inde med tilstrækkelige data til brug for dagsværdimålingen, hvorfor metoden ikke vurderes, at kunne give et retvisende billede af den tilknyttede virksomhed.

Den ændrede regnskabspraksis indebærer i 2021/22 en negativ påvirkning af årets resultat på 446 t.kr., et fald i egenkapitalen på 1.419 t.kr, og balancesummen på 1.419 t.kr.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

ApS Tandlægeholdingselskabet HLI hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-to skatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Hanne Lillelund Olsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hanne Lillelund Olsen

Direktør

ID: 17a3ece4-0026-49f7-a301-68b62a26a561

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 27-02-2023 kl.: 20:17:02

Underskrevet med MitID



Joan Pedersen

Navnet returneret af dansk NemID var:

Joan Pedersen

Revisor

ID: 87475338

CVR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 27-02-2023 kl.: 21:55:59

Underskrevet med NemID

NEM ID

Jørgen Lillelund Olsen

Navnet returneret af dansk NemID var:

Jørgen Lillelund Olsen

Dirigent

ID: 9208-2002-2-353636027427

CPR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 27-02-2023 kl.: 22:24:16

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: 152bec7sgTX249487593

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.