

## Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS

Gl. Banegårdsplads 4B, st.  
4220 Korsør

CVR-nr. 17 50 82 02

**Årsrapport for perioden  
1. januar til 30. juni 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 26. oktober 2022

**dirigent Vibeke M. Johansen**



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. juni 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Korsør, den 12. oktober 2022

**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. januar - 30. juni 2022 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

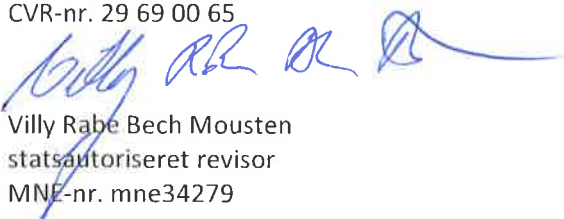
Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens ansvar.

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 12. oktober 2022

Aros statsautoriserede revisorer I/S

CVR-nr. 29 69 00 65



Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34279

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tandlæge Vibeke Johansen Holding ApS  
Gl. Banegårdsplads 4B, st.  
4220 Korsør

CVR-nr.: 17 50 82 02

Regnskabsperiode: 1. januar - 30. juni 2022

Stiftet: 30. december 1993

Regnskabsår: 29. regnskabsår

Hjemsted: Slagelse

### Direktion

Vibeke Mandrup Johansen, direktør

### Revisor

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3  
8000 Aarhus C

## Anvendt regnskabspraksis

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet er pr. 1. januar 2022 fusioneret med moderselskabet Karma Holding, Korsør ApS (ophørende selskab). Sammenligningstallene er ikke tilrettet. Endvidere er regnskabsåret omlagt fra kalenderår til 1. juli - 30. juni, hvorfor regnskabsperioden kun omfatter 6 måneder.

### **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 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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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.

### 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

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

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

## Anvendt regnskabspraksis

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. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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 nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Varebeholdninger

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

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### **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 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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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 nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

**Gældsforpligtelser**

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

Resultatopgørelse 1. januar - 30. juni

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>6.188.524</b>	<b>7.241.462</b>
Personaleomkostninger	1	-3.020.599	-5.925.123
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>3.167.925</b>	<b>1.316.339</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-38.169	-134.219
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>3.129.756</b>	<b>1.182.120</b>
Finansielle indtægter	2	117.079	46.549
Finansielle omkostninger		-1.252.783	-30.437
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.994.052</b>	<b>1.198.232</b>
Skat af årets resultat	3	-368.657	-263.978
<b>Årets resultat</b>		<b>1.625.395</b>	<b>934.254</b>
Foreslået udbytte		114.400	0
Overført resultat		1.510.995	934.254
		<b>1.625.395</b>	<b>934.254</b>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		59.592	308.837
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>59.592</b>	<b>308.837</b>
Deposita		15.000	37.500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>15.000</b>	<b>37.500</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>74.592</b>	<b>346.337</b>
Varebeholdninger		50.000	81.520
<b>Varebeholdninger</b>		<b>50.000</b>	<b>81.520</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		254.333	190.755
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.229.124
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		116.329	0
Andre tilgodehavender		2.830.000	0
Udskudt skatteaktiv		0	14.635
Periodeafgrænsningsposter		14.802	29.605
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.215.464</b>	<b>1.464.119</b>
Værdipapirer		7.536.873	0
<b>Værdipapirer</b>		<b>7.536.873</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>578.684</b>	<b>739.645</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>11.381.021</b>	<b>2.285.284</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>11.455.613</b>	<b>2.631.621</b>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		9.785.710	1.185.137
Foreslået udbytte for regnskabsåret		114.400	0
		<u>10.025.110</u>	<u>1.310.137</u>
<b>Egenkapital</b>			
Hensættelse til udskudt skat		128.324	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<u><b>128.324</b></u>	<u><b>0</b></u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		30.681	41.213
Leverandører af varer og tjenesteydelser		166.048	165.316
Selskabsskat		333.766	265.980
Anden gæld		771.684	848.975
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.302.179</b></u>	<u><b>1.321.484</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>1.302.179</b></u>	<u><b>1.321.484</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>11.455.613</b></u>	<u><b>2.631.621</b></u>
Hovedaktivitet	4		
Oplysning om dagsværdi	5		

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.265.676	4.123.458
Pensioner	359.389	1.158.917
Andre omkostninger til social sikring	40.773	60.594
Andre personaleomkostninger	<u>354.761</u>	<u>582.154</u>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b><u>3.020.599</u></b>	<b><u>5.925.123</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	46.549
Andre finansielle indtægter	<u>117.079</u>	<u>0</u>
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b><u>117.079</u></b>	<b><u>46.549</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	225.698	265.980
Årets udskudte skat	<u>142.959</u>	<u>-2.002</u>
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b><u>368.657</u></b>	<b><u>263.978</u></b>

**4 Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive tandlægevirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed frem til 30. juni 2022.

Pr. 1. juli 2022 er selskabets formål er at besidde ejerandele i et tandlægeinteressentskab og anden hermed beslægtet virksomhed.

Noter

	<u>2022</u>
<b>5 Oplysning om dagsværdi</b>	
<b>Værdipapirer</b>	kr.
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>-1.220.455</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>7.536.873</u>