

## Tandlægerne Hasselbalch & Ditlev I/S

Gefionsvej 6D  
3400 Hillerød

CVR-nr. 40 27 45 37

**Årsrapport for perioden  
1. oktober 2022 til 30. september 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på virksomhedens ordinære generalfor-  
samling den 7. december 2023

**dirigent Anders Hasselbalch Hansen**



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Virksomhedsoplysninger	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	7
Balance 30. september	8
Noter	10

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Tandlægerne Hasselbalch & Ditlev I/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 7. december 2023

**Direktion**

  
Anders Hasselbalch Hansen

  
Lars Mogens Ditlev Christensen

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til den daglige ledelse i Tandlægerne Hasselbalch & Ditlev I/S*

Vi har opstillet årsrapporten for Tandlægerne Hasselbalch & Ditlev I/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 7. december 2023

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

Villy Rabe Bech Moustén  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34279

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomheden

Tandlægerne Hasselbalch & Ditlev I/S  
Gefionsvej 6D  
3400 Hillerød

CVR-nr.: 40 27 45 37

Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Hjemsted: Hillerød

### Direktion

Anders Hasselbalch Hansen  
Lars Mogens Ditlev Christensen

### Revisor

Aros statsautoriserede revisorer  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
Øster Allé 56, Tårn F1, 3. sal  
2100 København Ø

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne Hasselbalch & Ditlev I/S 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.

Årsrapporten for 2022/23 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**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, 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 opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

### **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, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

### **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.

### **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**

Skat af årets resultat medregnes ikke i regnskabet, da interessentskabet ikke er et selvstændigt skattesubjekt.

## **Balancen**

### **Depositum**

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

### **Varebeholdninger**

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

Nettorealiseringsværdien 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.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### **Gældsforpligtelser**

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



Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.860.307</b>	<b>5.051.735</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-3.018.182</u>	<u>-2.109.721</u>
Andre driftsomkostninger		<u>-73.255</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>2.768.870</b>	<b>2.942.014</b>
Finansielle indtægter		700	250
Finansielle omkostninger		<u>-57.803</u>	<u>-27.707</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>2.711.767</u></b>	<b><u>2.914.557</u></b>
Resultatandel Tandlæge Lars Ditlev ApS		1.399.631	1.527.133
Resultatandel Tandlæge Anders Hasselbalch ApS		<u>1.312.136</u>	<u>1.387.424</u>
		<b><u>2.711.767</u></b>	<b><u>2.914.557</u></b>

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Deposita		223.828	276.165
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>223.828</u>	<u>276.165</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>223.828</u>	<u>276.165</u>
Varebeholdning		20.000	20.000
<b>Varebeholdninger</b>		<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		203.584	179.344
Igangværende arbejder for fremmed regning		118.124	46.404
Periodeafgrænsningsposter		19.134	18.666
<b>Tilgodehavender</b>		<u>340.842</u>	<u>244.414</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>10.424</u>	<u>10.492</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>371.266</u>	<u>274.906</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>595.094</u></u>	<u><u>551.071</u></u>

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
Kapitalkonto, Tandlæge Lars Ditlev ApS		-1.027.474	-1.264.787
Kapitalkonto Tandlæge Anders Hasselbalch ApS		<u>-1.049.005</u>	<u>-1.321.695</u>
<b>Egenkapital</b>		<u><b>-2.076.479</b></u>	<u><b>-2.586.482</b></u>
Gæld til kapitalinteressenter		1.000.000	1.000.000
Feriepengeforpligtelser		<u>145.560</u>	<u>141.716</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.145.560</b></u>	<u><b>1.141.716</b></u>
Banker		883.134	1.375.011
Modtagne forudbetalinger fra kunder		43.849	71.575
Leverandører af varer og tjenesteydelser		157.998	309.248
Skyldige moms og afgifter		26.193	0
Anden gæld		<u>414.839</u>	<u>240.003</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.526.013</b></u>	<u><b>1.995.837</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>2.671.573</b></u>	<u><b>3.137.553</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><u><b>595.094</b></u></u>	<u><u><b>551.071</b></u></u>
Hovedaktivitet	2		
Kontraktlige forpligtelser	3		

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.434.291	1.693.585
Pensioner	302.299	214.152
Andre omkostninger til social sikring	67.841	44.935
Andre personaleomkostninger	<u>213.751</u>	<u>157.049</u>
	<u><b>3.018.182</b></u>	<u><b>2.109.721</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>8</u>	<u>7</u>

**2 Hovedaktivitet**

Virksomhedens formål er at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

**3 Kontraktlige forpligtelser**

**Lejeaftale**

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler med en årlig leje på tkr. 448. Lejeaftalen er uopsigelig indtil 31. oktober 2031 fra lejers side, samt uopsigelig indtil 31. oktober 2036 fra udlejers side.