

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jomfrustien 6
6100 Haderslev

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Tandlægeselskabet Lars Jensen ApS

Årsrapport 2011/12

CVR-nr. 21 66 22 40
026352 11001 / CW

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	3
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. maj - 30. april	5
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012 for Tandlægeselskabet Lars Jensen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vojens, den 14. september 2012

Direktion:

Lars Jensen

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i Tandlægeselskabet Lars Jensen ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Lars Jensen ApS for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2011 - 30. april 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Haderslev, den 14. september 2012

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Mortensen
statsaut. revisor

Selskabsoplysninger

Tandlægeselskabet Lars Jensen ApS
Vestergade 26
6500 Vojens

Telefon: 74 54 23 17
Telefax: 74 54 24 87

CVR-nr.: 21 66 22 40
Stiftet: 28. april 1999
Hjemstedskommune: Haderslev
Regnskabsår: 1. maj - 30. april

Direktion

Lars Jensen

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jomfrustien 6
6100 Haderslev

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 14. september 2012 på selskabets adresse.

Dirigent: Lars Jensen

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægeselskabet Lars Jensen ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Selskabet indgår i et administrationsinteressentskab, som regnskabsmæssigt indregnes pro-rata i selskabets årsrapport.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt at sammendrage posterne omsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger i posten bruttoresultat i årsrapporten.

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt behandlingen er afsluttet inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Eksterne omkostninger, som indregnes i bruttoresultatet, omfatter omkostninger til admini-

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Anvendt regnskabspraksis

stration, lokaler og tab på debitorer m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 bevægelser direkte i egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres her til, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle 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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til # år.

Udviklingsomkostninger, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Anvendt regnskabspraksis

udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis # år og overstiger ikke # år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt # år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt ombygning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Ombygning af lejede lokaler, maksimalt	10 år

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

Andre investeringsaktiver

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Egenkapital - udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de 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 nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Resultatopgørelse

	Note	2011/12	2010/11
			tkr.
Bruttoresultat		2.079.114	2.037
Personaleomkostninger	2	-1.891.759	-1.873
Afskrivninger på anlægsaktiver		-115.436	-111
Resultat af primær drift		71.919	53
Finansielle indtægter		237	12
Finansielle omkostninger		-26.041	-34
Resultat før skat		46.115	31
Skat af årets resultat	3	-14.000	-8
Årets resultat		32.115	23
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		32.115	23

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Balance

	Note	2011/12	2010/11
			tkr.
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Goodwill	4	94.791	107
Materielle anlægsaktiver			
Driftsmidler og inventar	5	356.519	386
Ombygning lejede lokaler		23.833	2
		380.352	388
Anlægsaktiver i alt		475.143	495
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Varelager		23.000	23
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra tjenesteydelser		71.267	65
Selskabsskat	8	59.712	39
Andre tilgodehavender		83.132	82
Periodeafgrænsningsposter		35.258	30
		249.369	216
Likvide beholdninger		440.467	359
Omsætningsaktiver i alt		712.836	598
AKTIVER I ALT		1.187.979	1.093

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Balance

	Note	2011/12	2010/11
			tkr.
PASSIVER			
Egenkapital	6		
Anpartskapital		125.000	125
Overført resultat		484.033	452
Egenkapital i alt		<u>609.033</u>	<u>577</u>
Hensatte forpligtelser			
Udskudt skat	7	<u>52.000</u>	<u>38</u>
Gældsforpligtelser			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Mellemregning med Lars Jensen		372.801	418
Anden gæld		154.145	60
Gældsforpligtelser i alt		<u>526.946</u>	<u>478</u>
PASSIVER I ALT		<u>1.187.979</u>	<u>1.093</u>
Eventualposter og sikkerhedsstillelser m.v.	9		

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Noter

1 Virksomhedens væsentligste aktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet er at drive tandlægevirksomhed.

	<u>2011/12</u>	<u>2010/11</u>
		tkr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.695.079	1.676
Pensioner	192.000	192
Udgifter til social sikring	<u>4.680</u>	<u>5</u>
	<u>1.891.759</u>	<u>1.873</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 <u>5</u>	 <u>5</u>
 3 Skat af årets resultat der specificeres således:		
Regulering udskudt skat	<u>14.000</u>	<u>8</u>
 4 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. maj 2011		<u>865.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj 2011		<u>757.709</u>
Årets afskrivninger		<u>12.500</u>
Ned- og afskrivninger 30. april 2012		<u>770.209</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2012		<u>94.791</u>

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Driftsmidler og inventar	Ombygning lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. maj 2011	1.215.279	72.529	1.287.808
Årets tilgang	69.262	26.000	95.262
Kostpris 30. april 2012	1.284.541	98.529	1.383.070
Afskrivninger 1. maj 2011	829.684	70.098	899.782
Årets afskrivninger	98.338	4.598	102.936
Afskrivninger 30. april 2012	928.022	74.696	1.002.718
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2012	356.519	23.833	380.352

6 Egenkapital

	Aktie- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2011	125.000	451.918	576.918
Årets resultat	0	34.765	34.765
Egenkapital 31. december 200x	125.000	486.683	611.683

7 Udskudt skat

	2011/12	2010/11
Udskudt skat 1. maj 2011	38.000	30
Årets udskudte skatter	14.000	8
	52.000	38

8 Selskabsskat

Skyldig selskabsskat 1. maj 2011	-39.000	-9
Betalt vedrørende 2009/10	0	-9
Betalt vedrørende 2010/11	-2.712	-21
Betalt vedrørende 2011/12	-18.000	0
	-59.712	-39

Årsregnskab 1. maj - 30. april

Noter

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet deltager i et administrationsfællesskab med solidarisk hæftelse for en samlet gældsforpligtelse på 772 tkr.

Endvidere hæfter selskabet solidarisk i samme administrationsinteressentskab for en operationel leasingaftale med en forpligtelse på 545 tkr.