

ÅRSRAPPORT

1. juli 2012 - 30. juni 2013

TANDLÆGESELSKABET JESPER HESSELGREN APS

**Hovedvagtsgade 8
1103 København K**

**CVR-nr. 16 99 43 32
19. regnskabsår**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
25. september 2013

Jesper Hesselgren
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6-9
Resultatopgørelse 1. juli 2012 - 30. juni 2013	10
Balance pr. 30. juni 2013	11-12
Noter	13

Selskabet:

Tandlægeselskabet Jesper Hesselgren ApS
Hovedvagtsgade 8
1103 København K

Direktion:

Jesper Hesselgren

Pengeinstitutter:

Nykredit
Kalvebod Brygge 47
1780 København V

Revision:

Lægård Revision
Statsautoriseret revisionsfirma
Østerbrogade 62
2100 København Ø

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012/13 for Tandlægeselskabet Jesper Hesselgren ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Det indstilles til den ordinære generalforsamling, at årsregnskabet for 2013/14 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

København, den 23. september 2013.

Direktionen

Jesper Hesselgren

Til ledelsen i Tandlægeselskabet Jesper Hesselgren ApS.

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægeselskabet Jesper Hesselgren ApS for perioden 1. juli 2012 - 30. juni 2013 omfattende 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 vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens 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 virksomhedens 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 vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion:

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNING:

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 23. september 2013.
Lægård Revision

Kurt Lægård
Statsautoriseret revisor

Væsentligste aktiviteter:

Tandlægeselskabet Jesper Hesselgren ApS' væsentligste aktiviteter er at drive tandlægevirksomhed, og virksomhed der er naturligt forbundet hermed

Udviklingen i selskabets aktiviteter og forhold:

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et negativt resultat og har således ikke indfriet de forventninger, der var stillet til året.

Ændring i regnskabsmæssige skøn:

Der er foretaget ændring af de regnskabsmæssige skøn over selskabets varebeholdninger. Ændringen af de regnskabsmæssige skøn har resulteret i en forøgelse af varebeholdningerne i regnskabsåret kr. 108.400.

Hændelser efter regnskabsårets udløb:

Der er ikke indtrådt betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb, som kan have indflydelse på bedømmelsen af selskabets finansielle stilling pr. 30. juni 2013

Årsregnskabet for Tandlægeselskabet Jesper Hesselgren ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

De væsentligste områder af den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er omtalt nedenfor.

Ændring i regnskabsmæssige skøn:

Der er foretaget ændring af de regnskabsmæssige skøn over selskabets varebeholdninger. Ændringen af de regnskabsmæssige skøn har resulteret i en forøgelse af varebeholdningerne i regnskabsåret kr. 108.400.

GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som kan udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN:

Nettoomsætning:

Nettoomsætningen omfatter årets fakturerede og leverede salg med fradrag af afgivne rabatter.

Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

AKTIVER:**Materielle anlægsaktiver:**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Indretning af lejede lokaler	14%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 - 33%

Småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Finansielle anlægsaktiver:

Finansielle anlægsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger:

Varebeholdninger måles til kostpris efter "først ind - først ud" (FIFO) metoden eller forventede nettorealisationseværdier, hvor disse er lavere. Der er foretaget nedskrivning for ukurante eller langsomt omsættelige varer til forventet nettorealisationseværdi.

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

Tilgodehavender:

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger. Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

PASSIVER:**Udbytte:**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat 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 alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Skyldig skat og udskudt skat, fortsat:

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 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser:

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Leje- og leasingforhold:

Operationelle leje- og leasingydelser indgår i resultatopgørelsen. Den samlede leje- og leasingforpligtelse er anført under eventualforpligtelser.

Note	2012/13	2011/12
BRUTTOFORTJENESTE	1.495.484	1.439.028
1 Personaleomkostninger	-1.373.370	-1.281.520
INDTJENINGSBIDRAG	122.114	157.508
Afskrivninger	-98.446	-67.165
RESULTAT FØR FINANS. POSTER	23.669	90.343
Finansielle indtægter	13.350	10.650
Finansielle omkostninger	-38.122	-35.582
RESULTAT FØR SKAT	-1.103	65.411
2 Skat af årets resultat	8	-16.840
<u>ÅRETS RESULTAT</u>	-1.095	48.571
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført overskud	-1.095	48.571
<u>DISPONERET I ALT</u>	-1.095	48.571

<u>Note</u>	<u>30/6 2013</u>	<u>30/6 2012</u>
Indretning af lejede lokaler	26.668	11.046
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>274.215</u>	<u>315.835</u>
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	<u>300.883</u>	<u>326.881</u>
Deposita	<u>40.176</u>	<u>38.595</u>
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	<u>40.176</u>	<u>38.595</u>
ANLÆGSAKTIVER	<u>341.059</u>	<u>365.476</u>
VAREBEHOLDNINGER	<u>114.400</u>	<u>6.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	192.748	209.332
Igangværende arb. for fremmed regning	20.423	41.242
Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>39.651</u>
TILGODEHAVENDER	<u>213.171</u>	<u>290.225</u>
LIKVIDE BEHOLDNINGER	<u>3.444</u>	<u>3.253</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>331.014</u>	<u>299.478</u>
AKTIVER I ALT	<u>672.073</u>	<u>664.954</u>

Note	30/6 2013	30/6 2012
3 Virksomhedskapital	80.000	80.000
3 Overført overskud	84.798	85.893
3 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
EGENKAPITAL	164.798	165.893
Hensættelse til udskudt skat	39.314	49.347
HENSATTE FORPLIGTELSER	39.314	49.347
Selskabsskat	6.025	0
LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER	6.025	0
Pengeinstitutter	245.145	95.449
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.192	720
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.388	37.798
Selskabsskat	29.401	17.245
Anden gæld	175.811	298.502
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER	461.937	449.714
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	467.962	449.714
PASSIVER I ALT	672.073	664.954

4 Operationel leasing
5 Pantsætninger

<u>1</u>	<u>Personaleomkostninger</u>	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
	Gager og lønninger	1.208.423	1.197.120
	Feriepengeregulering	-27.049	18.246
	Lønrefusion	-5.170	-143.596
	Pensioner og sociale omkostninger	167.573	174.649
	Personaleomkostninger i øvrigt	29.592	35.101
	<u>I ALT</u>	<u>1.373.370</u>	<u>1.281.520</u>
<u>2</u>	<u>Selskabsskat og udskudt skat</u>	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
	Selskabsskat af årets skattepligtige indkomst	10.025	29.850
	Regulering af udskudt skat	-10.033	-13.010
	<u>SKAT AF ÅRETS RESULTAT</u>	<u>-8</u>	<u>16.840</u>
<u>3</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
	VIRKSOMHEDSKAPITAL		
	Anpartskapital	80.000	80.000
	<u>I ALT</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
	OVERFØRT OVERSKUD		
	Overført fra tidligere år	85.893	37.321
	Overført af årets resultat	-1.095	48.571
	<u>I ALT</u>	<u>84.798</u>	<u>85.893</u>
	HENLAGT TIL UDBYTTE		
	Forslag til årets resultatfordeling	0	0
	<u>I ALT</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>EGENKAPITAL I ALT</u>	<u>164.798</u>	<u>165.893</u>

4 Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftale. Leasingaftalen løber til den 31. oktober 2015. Den samlede leasingforpligtelse udgør ca. kr. 210.000.

5 Pantsætninger

Virksomhedspant, nom. kr. 200.000, i selskabets driftsmateriel og inventar med en samlet balanceværdi på kr. 223.561, er deponeret til sikkerhed for selskabets engagement med pengeinstitutter.