

*Michael Kappelhøj*  
Registreret revisor

MEDLEM AF  
DANSKE REVISORER

**FSK\***

---

Frederikssund Dentallaboratorium ApS  
Bytoften 1  
3600 Frederikssund  
CVR. NR. 17 02 20 40

---

## Årsrapport 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på den ordinære  
Generalforsamling den 27. april 2017

*Gitte Jørgensen*

---

Gitte Jørgensen  
Dirigent

Registreret revisor Michael Kappelhøj

Smidstrup Strandvej 69, 1.  
3250 Gilleleje

Telefon 48 31 98 97

revisor@kappelhoj.dk  
www.kappelhoj.dk

CVR-nr. DK 18485907

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Indholdsfortegnelse.....</b>	<b>2</b>
<b>Selskabsoplysninger.....</b>	<b>3</b>
<b>Ledespåtegning.....</b>	<b>4</b>
<b>Revisionspåtegning.....</b>	<b>5</b>
<b>Ledelsesberetning.....</b>	<b>6</b>
<b>Resultatopgørelse.....</b>	<b>7</b>
<b>Aktiver.....</b>	<b>8</b>
<b>Passiver.....</b>	<b>9</b>
<b>Noter.....</b>	<b>10-12</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis.....</b>	<b>13-15</b>

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Frederikssund Dentallaboratorium ApS Bytoften 1 3600 Frederikssund
<b>Direktion</b>	Fritz Jørgensen
<b>Revision</b>	Michael Kappelhøj Registreret revisor Smidstrup Strandvej 69 1. 3250 Gilleleje
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank A/S Frederikssund Afdeling Østergade 15 3600 Frederikssund

Frederikssund Dentallaboratorium ApS

## Ledespåtegning

Direktionen aflægger hermed årsrapport 2016 for Frederikssund Dentallaboratorium ApS den samlede ledelse erklærer:

- \* At Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- \* At Årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision som opfyldte.

Frederikssund, den 27. april 2017



---

Fritz Jørgensen  
Direktør

# **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

## **Til den daglige ledelse i Frederikssund Dentallaboratorium ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Frederikssund Dentallaboratorium ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 – 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Gilleleje, den 27. april 2017

Michael Kappelhøj, Registreret revisor CVR-nr. 18485907



Michael Kappelhøj

Registreret revisor

FSR - danske revisorer

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens formål og væsentligste aktivitet er dentalarbejde.

### **Udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultatet er mindre tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### **Den forventede udvikling**

Selskabet forventer positive resultater i de kommende år, og selskabets kapitaltab forventes indtjent ved egen drift i løbet af de kommende 3 år.

Frederikssund Dentallaboratorium ApS  
**Resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december 2016**

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>380.035</b>	<b>320.688</b>
2 Personaleomkostninger	<u>-350.452</u>	<u>-275.950</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>29.583</b>	<b>44.738</b>
3 Afskrivninger	<u>-40.913</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-11.330</b>	<b>44.738</b>
Finansielle indtægter	896	0
Finansielle omkostninger	<u>-39.569</u>	<u>-26.013</u>
<b>Ordinært resultat før skat</b>	<b>-50.003</b>	<b>18.725</b>
4 Skat af årets resultat	<u>-7.674</u>	<u>-7.657</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>-42.329</u></b>	<b><u>11.068</u></b>
 <b>Resultatdisponering</b>		
Foreslået udbytte	0	0
Overført overskud	<u>-42.329</u>	<u>11.068</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>-42.329</u></b>	<b><u>11.068</u></b>

Frederikssund Dentallaboratorium ApS  
**Balance pr. 31. december 2016**

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>AKTIVER</u></b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Driftsmidler og inventar	309.767	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Andre værdipapirer	10.101	9.363
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>319.868</u></b>	<b><u>9.363</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Varelager	287.794	288.794
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	47.992	69.973
Andre tilgodehavender	39.882	32.173
Periodeafgrænsningsposter	5.133	0
Likvide beholdninger	3.147	3.148
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>383.948</u></b>	<b><u>394.088</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u><u>703.816</u></u></b>	<b><u><u>403.451</u></u></b>



Frederikssund Dentallaboratorium ApS  
**Balance pr. 31. december 2016**

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>PASSIVER</u></b>		
<b>5 EGENKAPITAL</b>		
6 Selskabskapital	200.000	200.000
Overført resultat	-173.298	-130.969
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Egenkapital i alt	<u>26.702</u>	<u>69.031</u>
<b>7 HENSATTE FORPLIGTELSER</b>		
Hensættelser til udskudt skat	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>8 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER</b>		
Selskabsskat	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER</b>		
Finansieringsinstitutter	487.841	256.123
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.664	9.731
Mellemregning anpartshaver	149.815	36.409
Periodeafgrænsningsposter	0	0
Anden gæld	32.794	32.157
	<u>677.114</u>	<u>334.420</u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<u>677.114</u>	<u>334.420</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>703.816</u>	<u>403.451</u>
9 Nærtstående parter		
10 Sikkerhedsstillelser		
11 Eventualaktiver		

**1 Kapitaltab og selskabets fortsatte drift/ Going Concern**

Som konsekvens af det negative resultat har selskabet tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Kravet i Selskabsloven om fremlæggelse for generalforsamlingen inden 6 måneder efter tabet er konstateret, forventes overholdt ved selskabets ordinære generalforsamling.

Selskabets ledelse forventer at reetablere kapitalen gennem positiv drift de kommende år, kapitalejerne har tilkendegivet, at de vil tilføre tilstrækkelig kapital, herunder konvertering af tilgodehavender til selskabets fortsatte drift.

På ovenstående baggrund er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Der henvises tillige til ledelsesberetningen.

**2 Personaleomkostninger**

Løn og gager	372.203	253.520
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	-21.751	22.430
	<u>350.452</u>	<u>275.950</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

**3 Afskrivninger**

Driftsmateriel og inventar	40.913	0
	<u>40.913</u>	<u>0</u>
Tab/(gevinst) ved salg af anlægsaktiver	0	0
I alt	<u>40.913</u>	<u>0</u>

.../

## Frederikssund Dentallaboratorium ApS

<i>Noter, fortsat</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets ændring i udskudt skat	-7.674	7.657
	-7.674	7.657

Der er betalt a/contoskat for regnskabsåret med kr. 0 for indkomstsåret 2016

### 5 Egenkapitalopgørelse

	ApS-kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital primo	200.000	-130.969	0	69.031
Årets resultat		-42.329	0	-42.329
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>200.000</b>	<b>-173.298</b>	<b>0</b>	<b>26.702</b>

### 6 Ændringer i selskabskapitalen inden for de seneste 5 år

#### ApS-kapital

Anpartskapitalen udgør kr 200.000 og består af anparter på kr. 1.000 eller multipla heraf.

Kapitalen er ikke opdelt i anpartsklasser og der er ikke udstedt anpartsbeviser.

Kapitalen er uændret de seneste 5 år

.../

## Frederikssund Dentallaboratorium ApS

Noter, fortsat

### 7 Hensættelser til udskudt skat

Under forudsætning af positiv indtjening og uændret beskatningsprocent, er beløbet beregnet således:

<b>Driftsmidler</b>	<b>Bogført værdi</b>	<b>Skattemæssig værdi</b>	<b>Forskel</b>
Driftsmidler	309.767	268.530	41.237
Skattemæssigt underskud			<u>-222.363</u>
Beregningsgrundlag			<u>-181.126</u>
Udskudt skat 22,0 % ovenstående udgør			-39.847
Eventualskat primo 22,0 %			<u>-32.173</u>
Forskydning			<u>-7.674</u>
Negativ udskudt skat aktiveres i balancen under andre tilgodehavender			

### 8 Langfristede gældsforpligtelser

Af selskabets samlede gældsforpligtelser forfalder alle poster inden 5 år efter balancetidspunktet.

### 9 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nedenstående anpartshaver er noteret som eneejer af anpartskapitalen

Fritz Jørgensen  
Bytoften 1  
3600 Frederikssund

#### Transaktioner med nærtstående parter

Direktionen har fri telefon til rådighed hele året samt fri bil i en del af året.  
Selskabet har lånt penge af hovedaktionær, mellemregningen forrentes til markedsrente.

### 10 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank er stillet garanti kr. 300.000 med sikkerhed i ejendommen Bytoften 1, 3600 Frederikssund

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank billån kr. 210.000 er stillet sikkerhed i personbil reg. nr. BC 55.241.

### 11 Eventualaktiver

Ingen.

Frederikssund Dentallaboratorium ApS  
Anvendt regnskabspraksis

**Generelt**

Årsrapporten for Frederikssund Dentallaboratorium ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.  
Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

**Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer affinansielle 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 de er sandsynlige, og kan måles pålideligt. 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.

**Resultatopgørelse**

Nettoomsætning.

Nettoomsætning omfatter dentalarbejde, indtægter medtages i det år, hvor fakturering har fundet sted.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning til og med andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en post benævnt bruttofortjeneste.

Afskrivning.

Afskrivninger er baseret på lineære driftsøkonomiske afskrivninger, beregnet på grundlag af aktivernes forventede brugstid.

Der anvendes følgende åremål for afskrivning:

Biler	7 år
Øvrige driftsmidler	5 år

Skat af årets resultat.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kanføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

../

Anvendt regnskabspraksis fortsat..

### **Balancen**

#### Materielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver optages til anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

#### Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Værdipapirer

Værdipapirer optages til kursværdi på statusdagen.

#### Varebeholdninger.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere.

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

#### Tilgodehavender.

Tilgodehavender optages til bogført værdi med fradrag af hensættelser til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

Tilgodehavender og gæld i fremmed valuta omregnes til dagspris på balancetidspunktet.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Egenkapital og Udbytte

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

#### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

..!

## Frederikssund Dentallaboratorium ApS

*Anvendt regnskabspraksis fortsat..*

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 vil som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22,0 %.

### Gældsforpligtelser

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