

*Michael Kappelhøj*  
Registreret revisor

MEDLEM AF  
DANSKE REVISORER

**FSK\***

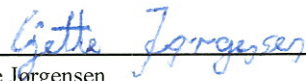
---

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

---

## Årsrapport 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på den ordinære  
Generalforsamling den 10. maj 2016

  
\_\_\_\_\_  
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>Ledelsespåtegning.....</b>	<b>4</b>
<b>Revisionspåtegning.....</b>	<b>5</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis.....</b>	<b>6-8</b>
<b>Resultatopgørelse.....</b>	<b>9</b>
<b>Aktiver.....</b>	<b>10</b>
<b>Passiver.....</b>	<b>11</b>
<b>Noter.....</b>	<b>12-14</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

## Ledelsespåtegning

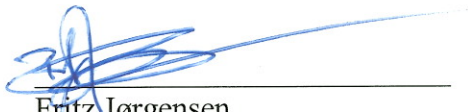
Direktionen aflægger hermed årsrapport 2015 for Frederikssund Dentallaboratorium ApS den samlede ledelse erklærer:

- \* 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 10. maj 2016



---

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 2015 – 31. december 2015 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.

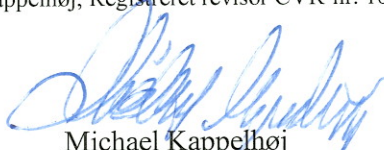
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, 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 10. maj 2016

Michael Kappelhøj, Registreret revisor CVR-nr. 18485907



Michael Kappelhøj

Registreret revisor

FSR - danske revisorer

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Årsrapporten for Frederikssund Dentallaboratorium ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg fra regnskabsklasse C. 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.

../

*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.



## Resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december 2015

Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<b>320.688</b>	311.156
	<b>Bruttofortjeneste</b>	
1 Personaleomkostninger	<u>-275.950</u>	<u>-278.274</u>
	<b>44.738</b>	32.882
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	
2 Afskrivninger	<u>0</u>	<u>-3.667</u>
	<b>44.738</b>	29.215
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	
Finansielle indtægter	0	0
Finansielle omkostninger	<u>-26.013</u>	<u>-24.990</u>
	<b>18.725</b>	4.225
	<b>Ordinært resultat før skat</b>	
3 Skat af årets resultat	<u>7.657</u>	<u>-3.869</u>
	<b>11.068</b>	<b>356</b>
	<b>Årets resultat</b>	
 <b>Resultatdisponering</b>		
Foreslået udbytte	0	0
Overført overskud	<u>11.068</u>	<u>356</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>11.068</u></b>	<b><u>356</u></b>

## Balance pr. 31. december 2015

Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u><b>AKTIVER</b></u>	
	<b>Anlægsaktiver</b>	
4 <b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Driftsmidler og inventar	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	
Andre værdipapirer	<u>9.363</u>	<u>9.384</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u><b>9.363</b></u>	<u><b>9.384</b></u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	
Varelager	288.794	301.394
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	69.973	48.030
Andre tilgodehavender	32.173	39.830
Periodeafgrænsningsposter	0	0
Likvide beholdninger	<u>3.148</u>	<u>3.148</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u><b>394.088</b></u>	<u><b>392.402</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<u><u><b>403.451</b></u></u>	<u><u><b>401.786</b></u></u>

## Balance pr. 31. december 2015

Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><u>PASSIVER</u></b>		
<b>5 EGENKAPITAL</b>		
6 Selskabskapital	200.000	200.000
Overført resultat	-130.969	-142.037
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Egenkapital i alt	<u>69.031</u>	<u>57.963</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	256.123	279.606
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.731	9.836
Mellemregning anpartshaver	36.409	20.158
Periodeafgrænsningsposter	0	0
Anden gæld	<u>32.157</u>	<u>34.223</u>
	<b>334.420</b>	<b>343.823</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<u>334.420</u>	<u>343.823</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>403.451</u>	<u>401.786</u>
9 Nærtstående parter		
10 Sikkerhedsstillelser		
11 Eventualaktiver		
12 Virksomhedens væsentligste aktiviteter		

<u>Noter</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Løn og gager	253.520	249.520
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	22.430	28.754
	<u>275.950</u>	<u>278.274</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Driftsmateriel og inventar	0	3.667
	<u>0</u>	<u>3.667</u>
Tab/(gevinst) ved salg af anlægsaktiver	0	0
I alt	<u>0</u>	<u>3.667</u>
		.../

Noter, fortsat

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets ændring i udskudt skat	<u>7.657</u>	<u>3.869</u>
	<u>7.657</u>	<u>3.869</u>

Der er betalt a/contoskat for regnskabsåret med kr. 0 for indkomstsåret 2015

4 Materielle anlægsaktiver	Driftsmateriel og inventar	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anskaffelsessum primo	224.405	224.405
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Anskaffelsessum ultimo	<u>224.405</u>	<u>224.405</u>
Afskrivninger primo	224.405	220.738
Årets afskrivninger	0	3.667
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger ultimo	<u>224.405</u>	<u>224.405</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

#### 5 Egenkapitalopgørelse

	ApS-kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
<b>EK primo</b>	200.000	-142.037		<u>57.963</u>
Årets resultat	0	11.068	0	11.068
Udbetalt udbytte	0		0	0
<b>EK ultimo</b>	<u>200.000</u>	<u>-130.969</u>	<u>0</u>	<u>69.031</u>

#### 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

.../

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	0	7.360	-7.360
Skattemæssigt underskud			<u>-138.884</u>
Beregningsgrundlag			<u>-146.244</u>
Udskudt skat 22,0 % ovenstående udgør			-32.173
Eventualskat primo 23,5 %			<u>-39.830</u>
Forskydning			<u>7.657</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.

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

#### 11 Eventualaktiver

Ingen.

#### 12 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet dentalarbejde.