

## ERHVERVSSTYRELSEN

# Yerst Dental ApS

Frederikssundsvej 80 B, 2400 København NV

CVR-nr. 15 70 66 86

## Årsrapport

**1. oktober 2015 - 30. september 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. januar 2017.



Poul-Erik Yerst  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Yerst Dental ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København NV, den 23. november 2016

**Direktion**

  
Poul-Erik Yerst

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i Yerst Dental ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Yerst Dental ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der 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 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 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.

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

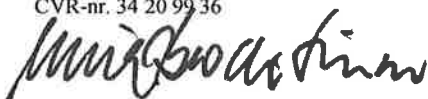
### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

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. november 2016

### **Grant Thornton**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36



Ulrik Bloch-Sørensen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Yerst Dental ApS  
Frederikssundsvej 80 B  
2400 København NV

Telefon: 38347700

Telefax: 38349104

CVR-nr.: 15 70 66 86

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

**Direktion**

Poul-Erik Yerst

**Revision**

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Stockholmsgade 45  
2100 København Ø

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Selskabet udfører tandteknisk arbejde som f.eks. tandproteser, -kroner og -broer, der leveres til tandlæger.

### **Usædvanlige forhold**

Der har i regnskabsåret ikke været usædvanlige forhold.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der har i regnskabsåret ikke været usikkerhed ved indregning eller måling.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 1.791 t.kr. mod 1.737 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 212 t.kr. mod 9 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Driften i de første to måneder af regnskabsåret 2016/2017 er forløbet tilfredsstillende, hvorfor selskabets ledelse har valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Der er fra balancetidspunktet og frem til i dag ikke indtrådt yderligere forhold, som vil kunne forrykke vurdering af årsrapporten væsentligt.

### **Fremtiden**

Selskabets ledelse forventer et forbedret resultat i virksomheden for det kommende år.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Årsrapporten for Yerst Dental ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

Ledelsen har af konkurrencemæssige årsager valgt at sammendrage nettoomsætningen og produktionsomkostningerne i et tal, under henvisning til årsregnskabsloven §32.

### **Bruttofortjeneste**

Nettoomsætningen omfatter periodens fakturerede salg.

Alle væsentlige poster i resultatopgørelsen periodiseres således, at de omfatter den fulde regnskabsperiode frem til 30.september.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

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

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle 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 eller andre driftsomkostninger.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.790.814</b>	<b>1.737</b>
2 Personaleomkostninger	-1.481.229	-1.645
3 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-18.000	-18
<b>Driftsresultat</b>	<b>291.585</b>	<b>74</b>
4 Finansielle omkostninger	-19.267	-28
<b>Resultat før skat</b>	<b>272.318</b>	<b>46</b>
5 Skat af årets resultat	-59.910	-37
<b>Årets resultat</b>	<b>212.408</b>	<b>9</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	212.408	9
<b>Disponeret i alt</b>	<b>212.408</b>	<b>9</b>

**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	36.000	54
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>36.000</u>	<u>54</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>36.000</u></b>	<b><u>54</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	13.000	13
	Varebeholdninger i alt	<u>13.000</u>	<u>13</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	377.572	369
	Udskudte skatteaktiver	169.940	230
	Andre tilgodehavender	<u>94.482</u>	<u>99</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>641.994</u>	<u>698</u>
	Likvide beholdninger	<u>548</u>	<u>0</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>655.542</u></b>	<b><u>711</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>691.542</u></b>	<b><u>765</u></b>

**Balance 30. september**

<b>Passiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
7	Virksomhedskapital	200.000	200
7	Overført resultat	-304.493	-517
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-104.493</u></b>	<b><u>-317</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Bankgæld	25.604	195
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	52.319	136
	Anden gæld	718.112	751
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>796.035</u>	<u>1.082</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>796.035</u></b>	<b><u>1.082</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>691.542</u></b>	<b><u>765</u></b>
<b>8</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>9</b>	<b>Eventualposter</b>		
<b>10</b>	<b>Nærtstående parter</b>		

**Noter**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1. Fortsat drift</b>		
Mere end halvdelen af selskabets virksomhedskapital er tabt. Der henvises til ledelsens bemærkninger hertil i ledelsesberetning samt til lovgivningens regler herom.		
Selskabsdeltagerne har en forventning om, blandt andet på grundlag af planlagte og gennemførte besparelser, at selskabskapitalen vil blive reetableret i løbet af de nærmeste regnskabsår.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.254.154	1.351
Pensioner	169.008	172
Andre omkostninger til social sikring	58.067	122
	<u>1.481.229</u>	<u>1.645</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>5</u>
<b>3. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.000	18
	<u>18.000</u>	<u>18</u>
<b>4. Finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	19.267	28
	<u>19.267</u>	<u>28</u>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	59.910	10
Nedsættelse af selskabsskat fra 24,5% til 22%	0	27
	<u>59.910</u>	<u>37</u>

Der er ikke betalt acontoskat vedrørende indkomståret 2015. Der er betalt kr. 0 i acontoskat vedrørende indkomståret 2016.

## Noter

### 6. Materielle anlægsaktiver

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
Kostpris 1. oktober 2015	<u>796.368</u>
<b>Kostpris 30. september 2016</b>	<b><u>796.368</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015	742.368
Årets afskrivninger	<u>18.000</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2016</b>	<b><u>760.368</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>	<b><u>36.000</u></b>

### 7. Egenkapital

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2015	200.000	-516.901	0	-316.901
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>212.408</u>	<u>0</u>	<u>212.408</u>
<b>Egenkapital 30. september 2016</b>	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>-304.493</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-104.493</u></b>

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets årlige huslejeforpligtelser udgør t.kr. 262.

## Noter

---

### 9. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Udover selskabets årlige huslejeforpligtelser, foreligger der ingen registrerede eventualforpligtelser, garantistillelser eller kautioner.

### 10. Nærtstående parter

Yerst Dental ApS's nærtstående partner omfatter følgende:

#### Bestemmende indflydelse

Poul-Erik Yerst

Hovedanpartshaver

#### Transaktioner

Der har i regnskabsåret 2015/2016 ikke været samhandel med nærtstående parter.

#### Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets anpartshaverfortegnelse som ejende minimum 10 % af stemmerne eller minimum 10 % af selskabskapitalen:

Direktør Poul-Erik Yerst, Brønshøj