

ERHVERVSSTYRELSEN

Yerst Dental ApS
Frederikssundsvej 80 B, 2400 København NV

CVR-nr. 15 70 66 86

Årsrapport

1. oktober 2014 - 30. september 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. januar 2016.



Poul-Erik Yerst
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2014 - 30. september 2015	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København NV, den 5. januar 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 2014 - 30. september 2015, 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 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 5. januar 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
Stockholmegade 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 1.739 t.kr. mod 1.816 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 9 t.kr. mod 41 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Driften i de første to måneder af regnskabsåret 2015/2016 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

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 effektivere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

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 trinvis 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 %.

De ændrede skatteprocenter har medført en ændring i den udskudte skat på -27.290 kr. og påvirker negativt årets skat med 27.290 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bruttofortjeneste	1.738.644	1.816
2 Personaleomkostninger	-1.645.522	-1.733
3 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-18.001	-18
Driftsresultat	75.121	65
4 Finansielle omkostninger	-28.490	-30
Resultat før skat	46.631	35
5 Skat af årets resultat	-37.588	6
Årets resultat	9.043	41
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	9.043	41
Disponeret i alt	9.043	41

Balance 30. september

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Aktiver		
Anlægsaktiver		
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	54.000	72
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>54.000</u>	<u>72</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>54.000</u>	<u>72</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	13.000	13
Varebeholdninger i alt	<u>13.000</u>	<u>13</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	369.190	304
Udskudte skatteaktiver	229.850	268
Andre tilgodehavender	98.897	99
Tilgodehavender i alt	<u>697.937</u>	<u>671</u>
Likvide beholdninger	456	1
Omsætningsaktiver i alt	<u>711.393</u>	<u>685</u>
Aktiver i alt	<u>765.393</u>	<u>757</u>

Balance 30. september

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Egenkapital			
7	Virksomhedskapital	200.000	200
7	Overført resultat	-516.901	-526
	Egenkapital i alt	-316.901	-326
Gældsforpligtelser			
	Bankgæld	194.649	334
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	135.522	94
	Anden gæld	752.123	655
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.082.294	1.083
	Gældsforpligtelser i alt	1.082.294	1.083
	Passiver i alt	765.393	757
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		
10	Nærtstående parter		

Noter

	2015	2014
1. Fortsat drift		
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.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.351.243	1.493
Pensioner	172.141	198
Andre omkostninger til social sikring	122.138	42
	1.645.522	1.733
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	5
3. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.001	18
	18.001	18
4. Finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	28.490	30
	28.490	30
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	10.298	-11
Nedsættelse af selskabsskat fra 24,5% til 22%	27.290	5
	37.588	-6

Der er ikke betalt acontoskat vedrørende indkomståret 2014. Der er betalt kr. 0 i acontoskat vedrørende indkomståret 2015.

Noter

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. oktober 2014	796.368
Kostpris 30. september 2015	796.368
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2014	724.368
Årets afskrivninger	18.000
Af- og nedskrivninger 30. september 2015	742.368
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2015	54.000

7. Egenkapital

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2014	200.000	-525.944	0	-325.944
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>9.043</u>	<u>0</u>	<u>9.043</u>
Egenkapital 30. september 2015	200.000	-516.901	0	-316.901

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 2014/2015 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