

Finn Nielsen's Dentallaboratorium ApS
CVR-nr. 76890919

Årsrapport 2011/12

Godkendt på selskabets generalforsamling den 23.12.2012.

Dirigent

Navn: Finn Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2011/12	9
Balance pr. 30.06.2012	10
Egenkapitalopgørelse for 2011/12	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Finn Nielsen's Dentallaboratorium ApS
Kongensgade 32,1
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 76890919

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.07.2011 - 30.06.2012

Direktion

Finn Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Frodesgade 125
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2011 - 30.06.2012 for Finn Nielsen's Dentallaboratorium ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2012 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2011 - 30.06.2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 23.12.2012

Direktion

Finn Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Finn Nielsen's Dentallaboratorium ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Finn Nielsen's Dentallaboratorium ApS for regnskabsåret 01.07.2011 - 30.06.2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 for 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 vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i note 1 i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet. En opretholdelse og udvidelse af selskabets kreditfaciliteter er på nuværende tidspunkt ikke afklaret, hvorfor vi tager forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2011 - 30.06.2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Esbjerg, den 23.12.2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Flemming Kühl
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er fremstilling og reparation af tandproteser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsårets resultat, et overskud på 15 t.kr., anses for tilfredsstillende.

Selskabet er omfattet af Selskabslovens § 119's regler omkring kapitaltab.

Ledelsen overvejer for tiden forskellige planer med henblik på at sikre virksomhedens fortsatte drift, men der er endnu ikke fremlagt konkrete handlingsplaner med budgetter mv. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet, hvilket ikke er afklaret.

Forholdene indebærer, at der er betydelig usikkerhed om virksomhedens evne til at fortsætte driften.

Ledelsen har valgt at aflægge årsrapporten med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv. samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger kontantrabatter mv. samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

9 - 20 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2011/12

	<u>Note</u>	<u>2011/12</u> <u>kr.</u>	<u>2010/11</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		161.284	244.826
Personaleomkostninger	2	(45.765)	(214.322)
Af- og nedskrivninger		<u>(85.447)</u>	<u>(54.735)</u>
Driftsresultat		30.072	(24.231)
Andre finansielle indtægter		0	7.925
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(15.002)</u>	<u>(20.000)</u>
Årets resultat		<u>15.070</u>	<u>(36.306)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>15.070</u>	<u>(36.306)</u>
		<u>15.070</u>	<u>(36.306)</u>

Balance pr. 30.06.2012

	<u>Note</u>	<u>2011/12 kr.</u>	<u>2010/11 kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		37.149	122.596
Materielle anlægsaktiver	4	<u>37.149</u>	<u>122.596</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Andre tilgodehavender		17.000	17.000
Finansielle anlægsaktiver	5	<u>17.000</u>	<u>17.000</u>
Anlægsaktiver		<u>54.149</u>	<u>139.596</u>
Råvarer og hjælpematerialer		44.000	60.500
Varebeholdninger		<u>44.000</u>	<u>60.500</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		40.827	91.624
Andre tilgodehavender		11.000	11.000
Tilgodehavender		<u>51.827</u>	<u>102.624</u>
Likvide beholdninger		<u>70.519</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver		<u>166.346</u>	<u>163.124</u>
Aktiver		<u><u>220.495</u></u>	<u><u>302.720</u></u>

Balance pr. 30.06.2012

	<u>Note</u>	<u>2011/12 kr.</u>	<u>2010/11 kr.</u>
Virksomhedskapital		550.000	550.000
Reserve for opskrivninger		335.900	335.900
Overført overskud eller underskud		<u>(1.412.764)</u>	<u>(1.427.834)</u>
Egenkapital		<u>(526.864)</u>	<u>(541.934)</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	19.540
Bankgæld		0	9.310
Leverandører af varer og tjenesteydelser		134.528	154.278
Gæld til tilknyttede virksomheder		245.866	275.407
Anden gæld		<u>366.965</u>	<u>386.119</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>747.359</u>	<u>844.654</u>
Gældsforpligtelser		<u>747.359</u>	<u>844.654</u>
Passiver		<u>220.495</u>	<u>302.720</u>
Going concern	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2011/12

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for opskrivnin- ger kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	550.000	335.900	(1.427.834)	(541.934)
Årets resultat	0	0	15.070	15.070
Egenkapital ultimo	550.000	335.900	(1.412.764)	(526.864)

Noter

1. Going concern

Ledelsen overvejer for tiden forskellige planer med henblik på at sikre virksomhedens fortsatte drift, men der er endnu ikke fremlagt konkrete handlingsplaner med budgetter mv. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet, hvilket ikke er afklaret.

Forholdene indebærer, at der er betydelig usikkerhed om virksomhedens evne til at fortsætte driften.

Ledelsen har valgt at aflægge årsrapporten med fortsat drift for øje.

	<u>2011/12</u> <u>kr.</u>	<u>2010/11</u> <u>kr.</u>
2. Personaleomkostninger		
Gager og løn	38.754	208.920
Pensioner	5.003	4.752
Andre omkostninger til social sikring	1.008	650
Andre personaleomkostninger	1.000	0
	<u>45.765</u>	<u>214.322</u>
	<u>2011/12</u> <u>kr.</u>	<u>2010/11</u> <u>kr.</u>
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	10.653	10.690
Renteomkostninger i øvrigt	900	4.515
Øvrige finansielle omkostninger	3.449	4.795
	<u>15.002</u>	<u>20.000</u>

Noter

	Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.
4. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	887.027
Kostpris ultimo	887.027
Opskrivninger primo	455.900
Opskrivninger ultimo	455.900
Af- og nedskrivninger primo	(1.220.331)
Årets afskrivninger	(85.447)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.305.778)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	37.149

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgo- dehavender kr.
5. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	579.387	17.000
Kostpris ultimo	579.387	17.000
Nedskrivninger primo	(579.387)	0
Nedskrivninger ultimo	(579.387)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	17.000

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Dattervirksomheder:			
F.N. Optic A/S	Esbjerg	Selskab	100,00

Noter

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 180.000 kr., i bil.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat bil udgør 30.000 kr.