



## AB Dental Service A/S

A.C.Illums Vej 27, 8600 Silkeborg  
CVR-nr. 29973814

## Årsrapport 01.10.2018 - 30.09.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
13.12.2019

---

**Poul Katballe Bjerg**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018/19	7
Balance pr. 30.09.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

AB Dental Service A/S

A.C.Illums Vej 27

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 29973814

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.10.2018 - 30.09.2019

## Bestyrelse

Carsten Greiffenberg

Poul Katballe Bjerg

Jan Vetje Andersen

## Direktion

Jan Vetje Andersen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

# Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 for AB Dental Service A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 13.12.2019

## Direktion

**Jan Vetche Andersen**  
direktion

## Bestyrelse

**Carsten Greiffenberg**

**Poul Katballe Bjerg**

**Jan Vetche Andersen**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i AB Dental Service A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for AB Dental Service A/S for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 13.12.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

### **Troels Løvschall**

Statsautoriseret revisor

MNE nummer 32206

# Ledelsesberetning

## **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentlige aktiviteter består uændret i salg og vedligeholdelse af udstyr til tandklinikker.

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

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende.

## **Begivenheder efter balancedagen**

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

# Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>6.680.872</b>	<b>6.347.074</b>
Personaleomkostninger	1	(5.133.655)	(5.073.987)
Af- og nedskrivninger		(92.190)	(162.843)
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.455.027</b>	<b>1.110.244</b>
Andre finansielle indtægter		6.717	3.255
Andre finansielle omkostninger		(99.255)	(148.370)
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.362.489</b>	<b>965.129</b>
Skat af årets resultat	2	(303.066)	(213.123)
<b>Årets resultat</b>		<b>1.059.423</b>	<b>752.006</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		400.000	400.000
Overført resultat		659.423	352.006
<b>Resultatdisponering</b>		<b>1.059.423</b>	<b>752.006</b>



# Balance pr. 30.09.2019

## Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Goodwill		368.750	0
<b>Immaterielle aktiver</b>		<b>368.750</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		897.290	409.187
<b>Materielle aktiver</b>		<b>897.290</b>	<b>409.187</b>
Deposita		168.000	168.000
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>168.000</b>	<b>168.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.434.040</b>	<b>577.187</b>
Råvarer og hjælpematerialer		4.298.094	4.031.560
<b>Varebeholdninger</b>		<b>4.298.094</b>	<b>4.031.560</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.396.292	2.063.505
Andre tilgodehavender		17.758	1.177
Periodeafgrænsningsposter		103.125	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.517.175</b>	<b>2.064.682</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	3	<b>148.842</b>	<b>338.865</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>5.964.111</b>	<b>6.435.107</b>
<b>Aktiver</b>		<b>7.398.151</b>	<b>7.012.294</b>

**Passiver**

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		501.000	501.000
Overført overskud eller underskud		3.391.846	2.732.423
Forslag til udbytte for regnskabsåret		400.000	400.000
<b>Egenkapital</b>		<b>4.292.846</b>	<b>3.633.423</b>
Udskudt skat		76.000	11.300
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>76.000</b>	<b>11.300</b>
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		280.210	0
Skyldig selskabsskat		156.366	84.917
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>436.576</b>	<b>84.917</b>
Bankgæld		696.205	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		332.595	578.744
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		280.618	0
Skyldig selskabsskat		27.900	537.034
Anden gæld		1.255.411	2.166.876
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.592.729</b>	<b>3.282.654</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.029.305</b>	<b>3.367.571</b>
<b>Passiver</b>		<b>7.398.151</b>	<b>7.012.294</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

# Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	501.000	2.732.423	400.000	3.633.423
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(400.000)	(400.000)
Årets resultat	0	659.423	400.000	1.059.423
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>501.000</b>	<b>3.391.846</b>	<b>400.000</b>	<b>4.292.846</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.654.416	4.499.650
Pensioner	361.440	460.584
Andre omkostninger til social sikring	117.799	113.753
	<b>5.133.655</b>	<b>5.073.987</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>9</b>	<b>9</b>

## 2 Skat af årets resultat

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Aktuel skat	238.366	223.734
Ændring af udskudt skat	64.700	(9.700)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(911)
	<b>303.066</b>	<b>213.123</b>

## 3 Likvide beholdninger

Til sikkerhed for udført arbejde er der stillet garanti i likvide beholdninger, 149 t.kr.

## 4 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>886.500</b>	<b>0</b>

## 5 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution til sikkerhed for bankmellemværende i IPJ Ejendomsselskab ApS. Den samlede gæld udgør 44 t.kr. pr. 30.09.2019.

Selskabet har indgået lejeforpligtelser med en årlig leje på 552 t.kr. Der er indgået lejekontrakt, som er uopsigelig frem til 01.10.2021. Forpligtelsen frem til dette tidspunkt udgør 1.104 t.kr.

## 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der afgivet virksomhedspant på nom. 4.500 t.kr. Bangælden udgør 696 t.kr. pr. 30.09.2019.

Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

Tilgodehavende fra salg - 1.396 t.kr.

Varebeholdninger - 4.298 t.kr.

# 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, bortset fra beskrevet nedenstående.

## Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i tidligere år indregnet finansielle leasingkontrakter efter reglerne om finansiell leasing. Selskabet har i årsrapporten for 2018/19 ændret regnskabspraksis, således at alle leasingkontrakter indregnes efter reglerne om operationel leasing. Praksisændringen er foretaget, idet ledelsen vurderer, at det vil være mere relevant at præsentere de direkte omkostninger, i form af leasingydelse, i resultatopgørelsen.

Praksisændringen har ikke haft påvirkning på resultat og balancesummen, hvorfor der ikke har været ændringer til sammenligningstallene.

## 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, andre driftsindtægter 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 og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### **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.

Andre personaleomkostninger vises som andre eksterne omkostninger. Tidligere blev andre personaleomkostninger vist som personaleomkostninger. Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

### **Personaleomkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### **Skat**

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

## **Balancen**

### **Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

**Materielle aktiver**

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 klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

**Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

**Tilgodehavender**

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

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Skyldig og tilgodehavende selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.