



**DENTALKLINIKKEN**

*Dental Administration ApS  
Vesterbrogade 79  
1620 København V*

*CVR-nr: 35 03 36 53*

*ÅRSRAPPORT  
1. oktober 2017 - 30. september 2018*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.2.19

---

Risvan Bayram  
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	3
---------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	5
---	---

**Ledelsesberetning mv.**

Ledelsesberetning .....	6
-------------------------	---

**Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018**

Resultatopgørelse .....	7
-------------------------	---

Balance .....	8
---------------	---

Noter .....	10
-------------	----

Anvendt regnskabspraksis .....	11
--------------------------------	----

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Dental Administration ApS  
Gunnækær 16  
2610 Rødovre

CVR-nr.: 35 03 36 53  
Stiftet: 25. januar 2013  
Regnskabsår: 1. oktober 2017 til 30. september 2018

**Direktion**

Risvan Bayram

**Revisor**

Rugaard Revision  
Statsautoriseret Revisionsfirma  
Kobbelvænget 74, 2. sal  
2700 Brønshøj  
CVR: 29033609

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Dental Administration ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 20.02.2019

**Direktion**

Risvan Bayram

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### **Til den daglige ledelse i Dental Administration ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Dental Administration ApS for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 revisors 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.

Brønshøj, den 20.02.2019

Rugaard Revision  
Statsautoriseret Revisionsfirma  
CVR 29033609

Michael R. Rugaard  
Statsautoriseret revisor FSR  
Mne33346

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at drive engrosvirksomhed med dentalprodukter og udlejning af dentaludstyr.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Selskabets ledelse forventer for det kommende regnskabsår et positivt resultat.

RESULTATOPGØRELSE  
1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

	2017/18	2017
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>-1.000.799,00</b>	<b>-603.747,00</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-92.782,00	-70.736,00
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>-1.093.581,00</b>	<b>-674.483,00</b>
Andre finansielle omkostninger .....	-4.803,00	-12.483,00
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>-1.098.384,00</b>	<b>-686.966,00</b>
Skat af årets resultat .....	109.916,00	131.066,00
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-988.468,00</b>	<b>-555.900,00</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat .....	-988.468,00	-555.900,00
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-988.468,00</b>	<b>-555.900,00</b>

## BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2018

## AKTIVER

	2018	2017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	1.469.491,00	941.611,00
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>1.469.491,00</b>	<b>941.611,00</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>1.469.491,00</b>	<b>941.611,00</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer .....	1.321.530,00	510.000,00
Forudbetaling for varer .....	236.578,00	0,00
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>1.558.108,00</b>	<b>510.000,00</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	1.668.973,00	20.000,00
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	129.700,00	0,00
Selskabsskat .....	240.982,00	131.066,00
Andre tilgodehavender .....	71.571,00	132.856,00
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>2.111.226,00</b>	<b>283.922,00</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>17.940,00</b>	<b>159.570,00</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>3.687.274,00</b>	<b>953.492,00</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>5.156.765,00</b>	<b>1.895.103,00</b>



BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2018  
PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital.....	80.000,00	80.000,00
Overført resultat .....	-1.575.409,00	-586.941,00
<b>2 EGENKAPITAL .....</b>	<b>-1.495.409,00</b>	<b>-506.941,00</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	132.962,00	113.433,00
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	6.497.971,00	2.284.921,00
Anden gæld .....	17.566,00	15,00
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	3.675,00	3.675,00
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>6.652.174,00</b>	<b>2.402.044,00</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>6.652.174,00</b>	<b>2.402.044,00</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>5.156.765,00</b>	<b>1.895.103,00</b>
3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

2017/18

2017

**1 Usikkerhed om fortsat drift**

Virksomhedens fortsatte drift er betinget af at der fortsat stilles kredit til rådighed på de nuværende vilkår og at virksomhedens kunder stadig aftager produkter og tjenesteydelser. Der er intet der indikerer, at disse forhold ikke skulle være til stede i mindst 12 måneder fra regnskabsafslutningstidspunktet, og årsrapporten er således aflagt efter princippet om fortsat drift.

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>2 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital.....	80.000,00	0,00	80.000,00
Overført resultat .....	-586.941,00	-988.468,00	-1.575.409,00
	<u><b>-506.941,00</b></u>	<u><b>-988.468,00</b></u>	<u><b>-1.495.409,00</b></u>

**3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Virksomheden har ingen eventualforpligtigelser udover hvad der allerede er oplyst i årsregnskabet.

Selskabet har afholdt udgifter til lokaler. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel så forpligtelsen udgør tkr. 77.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet HamSam Holding ApS og dets datterselskaber for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat. Koncernens sambeskatningsindkomst udgør kr. 0.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2018 kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgøre et større beløb.

**4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden form for sikkerhed, udover hvad der allerede er oplyst i årsregnskabet.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Dental Administration ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

#### Omlægning af regnskabsår

Selskabet har omlagt regnskabsåret fra 1. januar - 31. december til 1. oktober 2017 - 30. september 2018. Balancedagen er herefter 30. september 2018. Omlægningen af regnskabsåret skyldes tilpasning til koncernens regnskabsår.

Indeværende regnskabsår omfatter perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018. Som sammenligningstal er perioden 1. januar - 31. december 2016 anvendt. Indeværende års tal er derfor ikke direkte sammenlignelige med de anførte sammenligningstal.

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

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Vareforbrug og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Vareforbrug, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne. Det indeholder og omkostninger til underleverandør.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

### **Skat**

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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/andre driftsomkostninger.

**Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

**Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.