

Tandlæge Jan Rosenbaum ApS

CVR-nr. 28328273

Søbredden 36 C

2820 Gentofte

Årsrapport 2016

12. regnskabsår

**Godkendt på selskabets ordinære general-
forsamling den, 27 / 2 2017**

Jan Rosenbaum

Dirigent

Jørgen Larsen, registreret revisor, Egegårdsvej 39C, 1. sal, 2610 Rødovre * CVR-nr. 54 47 15 56

E-mail: larsen@erhvervsrevisorerne.dk * Telefon: 8880 8824 * Telefax: 3833 6599

Mobiltelefon: 6139 3802

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring	3-4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6-8
Resultatopgørelse	9
Balance - aktiver	10
Balance - passiver	11
Noter	12-13

Selskabsoplysninger

Selskabet: Tandlæge Jan Rosenbaum ApS
Søbredden 36 C
2820 Gentofte

CVR-nr.: 28328273
Hjemsted: Gentofte

Direktion: Jan Rosenbaum

Revision: Revisionsfirmaet Jørgen Larsen
Egegårdsvej 39 C, 1.
2610 Rødovre

Pengeinstitut: Danske Bank

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Tandlæge Jan Rosenbaum ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 21. februar 2017

Direktionen:

Jan Rosenbaum

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Tandlæge Jan Rosenbaum ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tandlæge Jan Rosenbaum ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer, fortsat

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.

Rødovre, den 21. februar 2017

Revisionsfirmaet Jørgen Larsen

CVR-nr. 54 47 15 56

Jørgen Larsen
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er tandlægevirksomhed.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret en lidt lavere indtjening i forhold til sidste år grundet indehavers sygdom og nedsatte arbejdstid. Resultatet har dog indfriet de forventninger, der var stillet til året.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

De væsentligste områder af den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er omtalt nedenfor.

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 og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

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.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som kan udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tandbehandling mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes med fradrag af afgivne rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler, mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

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.

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Goodwill	10%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20%

Småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Passiver

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der ved balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel restgæld. Hvis låneoptagelsen er forbundet med væsentlige kurstab eller kursgevinster, måles gælden til amortiseret kostpris. Væsentlige kurstab og gevinster fordeles over lånets løbetid med lige store beløb hvert år (simpelt gennemsnit).

Leje- og leasingforhold

Leje- og leasingydelse indgår i resultatopgørelsen. Den samlede leje- og leasingforpligtelse er anført under eventualforpligtelser.

Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	6.513.764	5.805.603
1 Personaleomkostninger	<u>-6.097.835</u>	<u>-5.115.113</u>
Resultat før af- og nedskrivninger	415.929	690.490
Afskrivninger	<u>-215.214</u>	<u>-342.446</u>
Resultat før finansielle poster	200.715	348.044
Finansielle indtægter	11.873	11.551
Finansielle omkostninger	<u>-23.206</u>	<u>-23.587</u>
Resultat før skat	189.382	336.008
2 Skat af årets resultat	<u>-41.664</u>	<u>-67.193</u>
Årets resultat	<u>147.718</u>	<u>268.815</u>
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	750.000	250.000
Overført resultat	<u>-602.282</u>	<u>18.815</u>
Disponeret i alt	<u>147.718</u>	<u>268.815</u>

Balance pr. 31. december 2016

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Goodwill	480.000	625.000
Immaterielle anlægsaktiver	480.000	625.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	242.182	235.009
Materielle anlægsaktiver	242.182	235.009
Huslejedepositum	162.674	157.936
Finansielle anlægsaktiver	162.674	157.936
Anlægsaktiver	884.856	1.017.945
Råvarer og hjælpematerialer	36.000	36.000
Varebeholdninger	36.000	36.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	430.813	240.961
Mellemregning med moderselskab	32.589	30.093
Selskabsskat	41.702	83.027
Periodeafgrænsningsposter	200	0
Tilgodehavender	505.304	354.081
Likvide beholdninger	921.141	929.055
Omsætningsaktiver	1.462.445	1.319.136
Aktiver i alt	2.347.301	2.337.081

Balance pr. 31. december 2016

Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
3 Virksomhedskapital	125.000	125.000
3 Overført overskud	301.389	903.671
3 Foreslået udbytte	750.000	250.000
Egenkapital	<u>1.176.389</u>	<u>1.278.671</u>
Hensættelse til udskudt skat	<u>71.752</u>	<u>74.522</u>
Hensatte forpligtelser	<u>71.752</u>	<u>74.522</u>
Gæld til kapitalejer	315.000	315.000
Anden gæld	<u>784.160</u>	<u>668.888</u>
Kortfristede gældsforpligtelser	<u>1.099.160</u>	<u>983.888</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>1.099.160</u>	<u>983.888</u>
Passiver i alt	<u>2.347.301</u>	<u>2.337.081</u>
4 Eventualforpligtelser		
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.292.133	4.403.979
Pensioner	725.294	684.323
Andre omkostninger til social sikring	80.408	26.811
I alt	<u>6.097.835</u>	<u>5.115.113</u>
Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede	<u>11</u>	<u>11</u>
2 Selskabsskat og udskudt skat		
Årets skat	44.434	108.335
Regulering af udskudt skat	-2.770	-41.142
Skat af årets resultat	<u>41.664</u>	<u>67.193</u>
3 Egenkapital		
Virksomhedskapital:		
Saldo primo	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Saldo ultimo	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Overført resultat:		
Saldo primo	903.671	884.856
Årets resultat	-602.282	18.815
Saldo ultimo	<u>301.389</u>	<u>903.671</u>
Foreslået udbytte:		
Saldo primo	250.000	500.000
Udbetalt udbytte	-250.000	-500.000
Årets resultat	750.000	250.000
Saldo ultimo	<u>750.000</u>	<u>250.000</u>
Egenkapital ultimo	<u>1.176.389</u>	<u>1.278.671</u>

Noter

4 Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter, og royalties indenfor sambeskatningskredsen og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 325.344. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel med ophør pr. 1/6 eller pr. 1/12.

Selskabet har en leasingsforpligtelse på kr. 1.813 pr. md. i 30 mdr i alt kr. 54.390.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er udstedt et ejerpantebrev med pant i driftsmidler og goodwill på kr. 500.000 til sikkerhed for mellemværende med Danske Bank.

Der er udstedt et skadesløsbrev-virksomhedspant med pant i driftsmidler, goodwill, fordringer og lager på kr. 500.000 til sikkerhed for mellemværende med Danske Bank.