

# **Tandlæge Jan Rosenbaum ApS**

**CVR-nr. 28328273**

**Søbredden 36 C**

**2820 Gentofte**

**Årsrapport 2015**

**11. regnskabsår**

**Godkendt på selskabets ordinære general-  
forsamling den, 12 / 5 2016**

---

**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     |
| Ledelsesberetning        | 4     |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 - 7 |
| Resultatopgørelse        | 8     |
| Balance - aktiver        | 9     |
| Balance - passiver       | 10    |
| Noter                    | 11-12 |

## 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  
2610 Rødovre

Pengeinstitut: Danske Bank

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 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 15. april 2016

Direktionen:

---

Jan Rosenbaum

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Til kapitalejerne i Tandlæge Jan Rosenbaum ApS

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Jan Rosenbaum ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, omfattende 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 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.

Rødovre, den 15. april 2016

**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 stigning i indtjeningen i forhold til sidste år og har således 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 gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

## Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015

| <u>Note</u>                                     | <u>2015</u>           | <u>2014</u>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>5.805.603</b>      | <b>5.596.757</b>      |
| 1 Personaleomkostninger                         | <u>-5.115.113</u>     | <u>-4.887.977</u>     |
| <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>       | <b>690.490</b>        | <b>708.780</b>        |
| Afskrivninger                                   | <u>-342.446</u>       | <u>-446.387</u>       |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>          | <b>348.044</b>        | <b>262.393</b>        |
| Finansielle indtægter                           | 11.551                | 17.005                |
| Finansielle omkostninger                        | <u>-23.587</u>        | <u>-39.652</u>        |
| <b>Resultat før skat</b>                        | <b>336.008</b>        | <b>239.746</b>        |
| 2 Skat af årets resultat                        | <u>-67.193</u>        | <u>-52.917</u>        |
| <b>Årets resultat</b>                           | <b><u>268.815</u></b> | <b><u>186.829</u></b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>          |                       |                       |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | 250.000               | 500.000               |
| Overført resultat                               | <u>18.815</u>         | <u>-313.171</u>       |
| <b>Disponeret i alt</b>                         | <b><u>268.815</u></b> | <b><u>186.829</u></b> |

## Balance pr. 31. december 2015

### Aktiver

| <u>Note</u>                                 | <u>2015</u>      | <u>2014</u>      |
|---|------------------|------------------|
| Goodwill                                    | 625.000          | 841.000          |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>           | <b>625.000</b>   | <b>841.000</b>   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 235.009          | 245.406          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             | <b>235.009</b>   | <b>245.406</b>   |
| Huslejedepositum                            | 157.936          | 144.491          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>            | <b>157.936</b>   | <b>144.491</b>   |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        | <b>1.017.945</b> | <b>1.230.897</b> |
| Råvarer og hjælpematerialer                 | 36.000           | 36.000           |
| <b>Varebeholdninger</b>                     | <b>36.000</b>    | <b>36.000</b>    |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 240.961          | 266.790          |
| Mellemregning med moderselskab              | 30.093           | 25.405           |
| Selskabsskat                                | 83.027           | 0                |
| Periodeafgrænsningsposter                   | 0                | 56               |
| <b>Tilgodehavender</b>                      | <b>354.081</b>   | <b>292.251</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 | <b>929.055</b>   | <b>960.441</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    | <b>1.319.136</b> | <b>1.288.692</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>2.337.081</b> | <b>2.519.589</b> |

## Balance pr. 31. december 2015

### Passiver

| <u>Note</u>  | <u>2015</u>             | <u>2014</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 3 Virksomhedskapital                               | 125.000                 | 125.000                 |
| 3 Overført overskud                                | 903.671                 | 884.856                 |
| 3 Foreslået udbytte                                | 250.000                 | 500.000                 |
| <b>Egenkapital</b>                                 | <b><u>1.278.671</u></b> | <b><u>1.509.856</u></b> |
| Hensættelse til udskudt skat                       | <u>74.522</u>           | <u>115.664</u>          |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                      | <b><u>74.522</u></b>    | <b><u>115.664</u></b>   |
| Kreditinstitutter                                  | <u>0</u>                | <u>-122.500</u>         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>             | <b><u>0</u></b>         | <b><u>-122.500</u></b>  |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 0                       | 122.500                 |
| Selskabsskat                                       | 0                       | 16.638                  |
| Gæld til kapitalejer                               | 315.000                 | 315.000                 |
| Anden gæld   | <u>668.888</u>          | <u>562.431</u>          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>             | <b><u>983.888</u></b>   | <b><u>1.016.569</u></b> |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b><u>983.888</u></b>   | <b><u>894.069</u></b>   |
| <b>Passiver i alt</b>                              | <b><u>2.337.081</u></b> | <b><u>2.519.589</u></b> |
| 4 Eventualforpligtelser                            |                         |                         |
| 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser            |                         |                         |

## Noter

|  | <u>2015</u>             | <u>2014</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>               |                         |                         |
| Lønninger                                    | 4.403.979               | 4.156.776               |
| Pensioner                                    | 684.323                 | 669.217                 |
| Andre omkostninger til social sikring        | 26.811                  | 61.984                  |
| <b>I alt</b>                                 | <b><u>5.115.113</u></b> | <b><u>4.887.977</u></b> |
| Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede | <u>11</u>               | <u>10</u>               |
| <b>2 Selskabsskat og udskudt skat</b>        |                         |                         |
| Årets skat                                   | 108.335                 | 115.689                 |
| Regulering af udskudt skat                   | -41.142                 | -62.772                 |
| <b>Skat af årets resultat</b>                | <b><u>67.193</u></b>    | <b><u>52.917</u></b>    |
| <b>3 Egenkapital</b>                         |                         |                         |
| <b>Virksomhedskapital:</b>                   |                         |                         |
| Anpartskapital                               | <u>125.000</u>          | <u>125.000</u>          |
| <b>I alt</b>                                 | <b><u>125.000</u></b>   | <b><u>125.000</u></b>   |
| <b>Overført overskud:</b>                    |                         |                         |
| Overført fra tidligere år                    | 884.856                 | 1.198.027               |
| Overført af årets resultat                   | 18.815                  | -313.171                |
| <b>I alt</b>                                 | <b><u>903.671</u></b>   | <b><u>884.856</u></b>   |
| <b>Henlagt til udbytte:</b>                  |                         |                         |
| Overført fra tidligere år                    | 500.000                 | 0                       |
| Udbetalt udbytte                             | -500.000                | 0                       |
| Forslag til årets resultatfordeling          | 250.000                 | 500.000                 |
| <b>I alt</b>                                 | <b><u>250.000</u></b>   | <b><u>500.000</u></b>   |
| <b>Egenkapital i alt</b>                     | <b><u>1.278.671</u></b> | <b><u>1.509.856</u></b> |

## 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. 315.864. 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. 1.783 pr. md. i 42 mdr i alt kr. 128.376.

### 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.