

Tandlæge Jan Rosenbaum ApS

CVR-nr. 28328273

Søbredden 36 C

2820 Gentofte

Årsrapport 2014

10. regnskabsår

**Godkendt på selskabets ordinære general-
forsamling den, 10 / 4 2015**

Jan Rosenbaum

Dirigent

Registreret revisor Kristian Skovbjerg - Egegårdsvej 39 C, 1. sal - 2610 Rødovre

CVR-nr. 34 60 13 48 Telefon 88 80 88 25

Tilsluttet kontorfællesskabet Revisorerne Egegårdsvej 39 C

E-mail: ks@erhvervsrevisorerne.dk

Indholdsfortegnelse

	Side
Ledelsespåtegning	1
Revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	3
Anvendt regnskabspraksis	4 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance - aktiver	8
Balance - passiver	9
Noter	10 - 11

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2014 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 10. april 2015

Direktionen:

Jan Rosenbaum

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i Tandlæge Jan Rosenbaum ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlæge Jan Rosenbaum ApS for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, 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 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 vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Rødovre, den 10. april 2015

Revisionsfirmaet Kristian Skovbjerg Godkendt Revisionsanpartsselskab

Kristian Skovbjerg
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet: Tandlæge Jan Rosenbaum ApS
Søbredden 36 C
2820 Gentofte

Telefon: 36704070

CVR-nr.: 28328273
Hjemsted: Gentofte

Direktion: Jan Rosenbaum

Revision: Revisionsfirmaet Kristian Skovbjerg Godkendt Revisionsanpartsselskab
Egegårdsvej 39 C
2610 Rødovre

Pengeinstitut: Danske Bank

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 ekskl. moms 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.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 24,5%.

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 2014 - 31. december 2014

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bruttofortjeneste	5.596.757	5.651.737
1 Personaleomkostninger	-4.887.977	-4.852.921
Resultat før af- og nedskrivninger	708.780	798.816
Afskrivninger	-446.387	-424.252
Resultat før finansielle poster	262.393	374.564
Finansielle indtægter	17.005	18.880
Finansielle omkostninger	-39.652	-96.028
Resultat før skat	239.746	297.416
2 Skat af årets resultat	-52.917	-79.014
Årets resultat	186.829	218.402
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	500.000	0
Overført resultat	-313.171	218.402
Disponeret i alt	186.829	218.402

Balance pr. 31. december 2014

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Goodwill	841.000	1.165.000
Immaterielle anlægsaktiver	841.000	1.165.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	245.406	338.528
Materielle anlægsaktiver	245.406	338.528
Huslejedepositum	144.491	131.695
Finansielle anlægsaktiver	144.491	131.695
Anlægsaktiver	1.230.897	1.635.223
Råvarer og hjælpematerialer	36.000	36.000
Varebeholdninger	36.000	36.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	266.790	283.961
Mellemregning med moderselskab	25.405	22.776
Selskabsskat	0	122.800
Periodeafgrænsningsposter	56	150
Tilgodehavender	292.251	429.687
Likvide beholdninger	960.441	1.170.031
Omsætningsaktiver	1.288.692	1.635.718
Aktiver i alt	2.519.589	3.270.941

Balance pr. 31. december 2014

Passiver

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
3 Virksomhedskapital	125.000	125.000
3 Overført overskud	884.856	1.198.027
3 Foreslået udbytte	500.000	0
Egenkapital	1.509.856	1.323.027
Hensættelse til udskudt skat	115.664	178.436
Hensatte forpligtelser	115.664	178.436
4 Kreditinstitutter	0	735.000
Langfristede gældsforpligtelser	0	735.000
4 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	122.500
Selskabsskat	16.638	0
Gæld til kapitalejer	315.000	315.000
Anden gæld	562.431	596.978
Kortfristede gældsforpligtelser	894.069	1.034.478
Gældsforpligtelser i alt	894.069	1.769.478
Passiver i alt	2.519.589	3.270.941
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelse		
6 Ejerforhold		
7 Hovedaktivitet		

Noter

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.156.776	4.150.549
Pensioner	669.217	665.946
Andre omkostninger til social sikring	61.984	36.426
I alt	<u>4.887.977</u>	<u>4.852.921</u>
2 Selskabsskat og udskudt skat		
Årets skat	115.689	46.200
Regulering af udskudt skat	-62.772	32.814
Skat af årets resultat	<u>52.917</u>	<u>79.014</u>
3 Egenkapital		
Virksomhedskapital:		
Anpartskapital	125.000	125.000
I alt	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Overført overskud:		
Overført fra tidligere år	1.198.027	979.624
Overført af årets resultat	-313.171	218.403
I alt	<u>884.856</u>	<u>1.198.027</u>
Henlagt til udbytte:		
Forslag til årets resultatfordeling	500.000	0
I alt	<u>500.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	<u>1.509.856</u>	<u>1.323.027</u>

Noter

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
4 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter, der forfalder til betaling det kommende regnskabsår	<u>0</u>	<u>122.500</u>
Gæld til pengeinstitutter, der forfalder til betaling mere end 5 år efter balancedagen	<u>0</u>	<u>367.500</u>

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 288.983. 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 84 mdr i alt kr. 149.799.

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.

6 Ejerforhold

Hele virksomhedskapitalen ejes af Jan Rosenbaum Holding ApS

7 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er tandlægevirksomhed.