

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR nr. 33963556
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Telefon 63 14 66 00
Telefax 63 14 66 12
www.deloitte.dk

Specialtandlæge Chr. Per Rank ApS

CVR-nr. 72153618

Vilhelmskildevej 1A

5700 Svendborg

Årsrapport 2015/16

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28.11.2016

Dirigent

Navn: Christian Per Rank

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------|-------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse for 2015/16 | 10 |
| Balance pr. 30.06.2016 | 11 |
| Egenkapitalopgørelse for 2015/16 | 13 |
| Noter | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Specialtandlæge Chr. Per Rank ApS
Vilhelmskildevej 1A
5700 Svendborg

CVR-nr.: 72153618

Stiftet: 26.05.1983

Hjemsted: Svendborg

Regnskabsår: 01.07.2015 - 30.06.2016

Bestyrelse

Christian Per Rank

Christian Rank

Julie Rank

Direktion

Christian Per Rank

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016 for Specialtandlæge Chr. Per Rank ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 28.11.2016

Direktion

Christian Per Rank

Bestyrelse

Christian Per Rank

Christian Rank

Julie Rank

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Specialtandlæge Chr. Per Rank ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Specialtandlæge Chr. Per Rank ApS for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers 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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Odense, den 28.11.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Per Therkelsen
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter omfatter drift af tandlægeklinikker.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er i overensstemmelse med det forventede og anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpermaterialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

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).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og moderselskabets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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 klarlægning 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:

| | |
|---|---------|
| Bygninger | 50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

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.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles priori-

Anvendt regnskabspraksis

tetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem proventet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

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, der er reguleret for betalt acontoskat.

Resultatopgørelse for 2015/16

| | <u>Note</u> | <u>2015/16 kr.</u> | <u>2014/15 t.kr.</u> |
|---|-------------|-------------------------|--------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 8.151.937 | 6.913 |
| Personaleomkostninger | 1 | (5.393.821) | (5.122) |
| Af- og nedskrivninger | | (325.862) | (346) |
| Andre driftsomkostninger | | <u>(171.240)</u> | <u>0</u> |
| Driftsresultat | | 2.261.014 | 1.445 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 22.482 | 2.267 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | <u>(78.057)</u> | <u>(128)</u> |
| Resultat af ordinære aktiviteter før skat | | 2.205.439 | 3.584 |
| Skat af ordinært resultat | 4 | <u>(503.187)</u> | <u>(861)</u> |
| Årets resultat | | <u>1.702.252</u> | <u>2.723</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen | | 2.000.000 | 10.000 |
| Overført resultat | | <u>(297.748)</u> | <u>(7.277)</u> |
| | | <u>1.702.252</u> | <u>2.723</u> |

Balance pr. 30.06.2016

| | <u>Note</u> | <u>2015/16 kr.</u> | <u>2014/15 t.kr.</u> |
|--|-------------|------------------------|--------------------------|
| Goodwill | | 400.000 | 450 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 400.000 | 450 |
| Grunde og bygninger | | 2.815.164 | 2.906 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 706.623 | 753 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 1 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 3.521.787 | 3.660 |
| Anlægsaktiver | | 3.921.787 | 4.110 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 50.000 | 50 |
| Varebeholdninger | | 50.000 | 50 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 802.412 | 838 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 811.068 | 659 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 573.610 | 10.548 |
| Andre tilgodehavender | | 17.040 | 0 |
| Tilgodehavender | | 2.204.130 | 12.045 |
| Likvide beholdninger | | 3.894.282 | 1.501 |
| Omsætningsaktiver | | 6.148.412 | 13.596 |
| Aktiver | | 10.070.199 | 17.706 |

Balance pr. 30.06.2016

| | <u>Note</u> | <u>2015/16 kr.</u> | <u>2014/15 t.kr.</u> |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Virksomhedskapital | | 200.000 | 200 |
| Overført overskud eller underskud | | 1.008.011 | 1.306 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 2.000.000 | 10.000 |
| Egenkapital | | <u>3.208.011</u> | <u>11.506</u> |
| Udskudt skat | | 99.000 | 140 |
| Hensatte forpligtelser | | <u>99.000</u> | <u>140</u> |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 4.225.112 | 4.315 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | <u>4.225.112</u> | <u>4.315</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 8 | 89.888 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 38.418 | 14 |
| Skyldig selskabsskat | | 1.421.627 | 875 |
| Anden gæld | | 988.143 | 856 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>2.538.076</u> | <u>1.745</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>6.763.188</u> | <u>6.060</u> |
| Passiver | | <u>10.070.199</u> | <u>17.706</u> |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2015/16

| | Virksom- hedskapital kr. | Overført overskud eller under- skud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. | I alt kr. |
|---------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 200.000 | 1.305.759 | 10.000.000 | 11.505.759 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (10.000.000) | (10.000.000) |
| Årets resultat | 0 | (297.748) | 2.000.000 | 1.702.252 |
| Egenkapital ultimo | 200.000 | 1.008.011 | 2.000.000 | 3.208.011 |

Noter

| | | | <u>Goodwill kr.</u> |
|---|--|--|---|
| 5. Immaterielle anlægsaktiver | | | |
| Kostpris primo | | | 1.000.000 |
| Kostpris ultimo | | | <u>1.000.000</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | | | (550.000) |
| Årets afskrivninger | | | (50.000) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | | <u>(600.000)</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | | <u>400.000</u> |
| | <u>Grunde og bygninger kr.</u> | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</u> | <u>Indretning af lejede lokaler kr.</u> |
| 6. Materielle anlægsaktiver | | | |
| Kostpris primo | 4.802.036 | 3.786.786 | 1.351.313 |
| Tilgange | 0 | 569.000 | 0 |
| Afgange | 0 | (719.900) | 0 |
| Kostpris ultimo | <u>4.802.036</u> | <u>3.635.886</u> | <u>1.351.313</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.895.832) | (3.033.901) | (1.349.813) |
| Årets afskrivninger | (91.040) | (183.322) | (1.500) |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 287.960 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>(1.986.872)</u> | <u>(2.929.263)</u> | <u>(1.351.313)</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>2.815.164</u> | <u>706.623</u> | <u>0</u> |
| | | <u>2015/16 kr.</u> | <u>2014/15 t.kr.</u> |
| 7. Igangværende arbejder for fremmed regning | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 811.068 | 659 |
| | | <u>811.068</u> | <u>659</u> |

Noter

| | Forfald inden 12 måneder 2014/15 t.kr. | Forfald inden 12 måneder 2015/16 kr. | Forfald efter 12 måneder 2015/16 kr. | Restgæld efter 5 år 2015/16 kr. |
|---|---|---|---|--|
| 8. Langfristede gældsforpligtelser | | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 0 | 89.888 | 4.225.112 | 3.587.000 |
| Bankgæld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 89.888 | 4.225.112 | 3.587.000 |

9. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt med 6 måneders opsigelse. Huslejen for denne periode udgør 120 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med moderselskabet som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom. Pantet omfatter herudover de anlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 2.815 t.kr.