

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Banegårdspladsen 4

8000 Aarhus C

CVR-nr. 66505928

Årsrapport

1. maj 2017 - 30. april 2018

38. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 13. september 2018

Morten Ratjen
dirigent

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet.....	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter.....	12

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 for Ratjen-Dentallaboratorium ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 5. september 2018

Direktion

Morten Ratjen
direktør

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Ratjen-Dentallaboratorium ApS for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 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 opstilling 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.

Aarhus, den 5. september 2018

Abel & Jørgensen
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 14343849

Arne Kjær Jørgensen
registreret revisor
mne703

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drift af dentalvirksomhed.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af årets drift har været tilfredsstillende og som forventet.

Selskabets aktivitet er i al væsentlighed uændret i forhold til foregående år.

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Anvendt regnskabspraksis

Generelle oplysninger om anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Ratjen-Dentallaboratorium ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Anvendte regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Andre personaleomkostninger er tidligere indregnet under personaleomkostninger, men indregnes nu under andre eksterne omkostninger. Ændringen har ikke medført ændring i resultat / egenkapital. Sammenligningstallene er korrigeret.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at aktivet har en værdi, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at forpligtelsen bliver aktuel, 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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter indregnes på tidspunktet for arbejdets udførelse på grundlag af interne registreringer og under hensyntagen til den efterfølgende udfakturering.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter bl.a. salgs-, lokale-, administrations- og andre omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	70.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-7 år	0

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Nyanskaffelser med en kostpris under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret under afskrivninger. Udgifter til reparation og vedligeholdelse omkostningsføres i det år de afholdes under andre eksterne omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som købte aktiver.

Kostprisen for finansielt leasede aktiver måles til det laveste beløb af anskaffelsespriserne ifølge leasingkontrakterne og nutidsværdien af leasingydelse, opgjort på basis af leasingkontrakternes interne renter.

Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab. Der foretages en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Udbytte

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

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der er gældende på regnskabsaflæggelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne selskaber.

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Resultatopgørelse

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste		2.677.199	2.604.109
Personaleomkostninger	1	-2.289.459	-2.145.041
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-295.168	-240.580
Andre driftsomkostninger		0	-40.500
Driftsresultat		92.572	177.988
Finansielle omkostninger	2	-12.712	-15.307
Resultat før skat		79.860	162.681
Skat af årets resultat		-21.132	-37.654
Årets resultat		58.728	125.027
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		100.000	100.000
Overført resultat		-41.272	25.027
		58.728	125.027

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Balance

	Note	30.04.18 kr.	30.04.17 kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	3	315.966	393.762
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		287.315	248.738
Materielle anlægsaktiver		603.281	642.500
Deposita		4.000	4.000
Finansielle anlægsaktiver		4.000	4.000
Anlægsaktiver		607.281	646.500
Fremstillede varer og handelsvarer		119.000	101.000
Varebeholdninger		119.000	101.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		624.497	483.458
Periodeafgrænsningsposter		60.068	58.770
Tilgodehavender		684.565	542.228
Likvide beholdninger		332.356	330.578
Omsætningsaktiver		1.135.921	973.806
Aktiver		1.743.202	1.620.306

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Balance

	Note	30.04.18 kr.	30.04.17 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	4	200.000	200.000
Overført resultat	5	258.582	299.854
Udbytte for regnskabsåret	6	100.000	100.000
Egenkapital		558.582	599.854
Hensættelser til udskudt skat		1.640	10.063
Hensatte forpligtelser		1.640	10.063
Gæld til banker		135.071	0
Leasingforpligtelser		0	15.767
Langfristede gældsforpligtelser	7	135.071	15.767
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		39.561	52.574
Leverandører af varer og tjenesteydelser		442.291	347.847
Gæld til tilknyttede virksomheder		93.175	144.558
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		29.555	41.730
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		443.327	407.913
Kortfristede gældsforpligtelser		1.047.909	994.622
Gældsforpligtelser		1.182.980	1.010.389
Passiver		1.743.202	1.620.306
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Noter

	2017/18	2016/17
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.007.458	1.860.326
Pensioner	237.247	229.165
Andre omkostninger til social sikring	44.754	55.550
	<u>2.289.459</u>	<u>2.145.041</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>5</u>	<u>5</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	6.878	8.062
Andre finansielle omkostninger	5.834	7.245
	<u>12.712</u>	<u>15.307</u>
3. Produktionsanlæg og maskiner		
I produktionsanlæg og maskiner, regnskabsmæssig værdi kr. 315.966, indgår finansielt leasede aktiver med en regnskabsmæssig værdi på kr. 16.167.		
	30.04.18	30.04.17
4. Virksomhedskapital		
Saldo primo	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
Saldo ultimo	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
5. Overført resultat		
Saldo primo	299.854	274.827
Årets tilgang	<u>-41.272</u>	<u>25.027</u>
Saldo ultimo	<u>258.582</u>	<u>299.854</u>
6. Udbytte for regnskabsåret		
Saldo primo	100.000	200.000
Årets tilgang	100.000	100.000
Årets afgang	<u>-100.000</u>	<u>-200.000</u>
Saldo ultimo	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Ratjen-Dentallaboratorium ApS

Noter

7. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	135.071	23.794	33.749
Leasingforpligtelser	0	15.767	0
	135.071	39.561	33.749

8. Eventualforpligtelser

Selskabet har 3 mdrs. opsigelse vedrørende lejemålet Banegårdspladsen 4, 2. sal, svarende til en forpligtelse på kr. 48.511.

Selskabet yder normal garanti på udførte arbejder.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Ratjen Holding ApS som administrationsselskab og hæfter derfor solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Herudover har selskabet ingen kautions-, garanti- eller andre serviceforpligtelser udover de i årsregnskabet anførte.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for bankengagement er der deponeret virksomhedspant stor kr. 500.000 med pant i fordringer, varebeholdninger, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, regnskabsmæssig værdi kr. 1.415.827.