



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 999 332 986
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TANNLEGE KNUT JOSTEIN LIEN AS
Forretningsadresse: Vestre gate 2
4836 ARENDAL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut Jostein Lien
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.04.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 07.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 826 707	3 469 303
Sum inntekter		3 826 707	3 469 303
Kostnader			
Varekostnad		337 147	440 835
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 878 694	1 911 313
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	36 953	90 462
Annen driftskostnad	4	979 051	994 829
Sum kostnader		3 231 845	3 437 439
Driftsresultat		594 862	31 863
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		931	333
Sum finansinntekter		931	333
Nedskrivning av finansielle eiendeler		13 422	
Annen rentekostnad		1 084	1 499
Annen finanskostnad			1 195
Sum finanskostnader		14 506	2 694
Netto finans		-13 575	-2 362
Ordinært resultat før skattekostnad		581 287	29 502
Skattekostnad på ordinært resultat	13, 14	119 252	
Ordinært resultat etter skattekostnad		462 035	29 502
Årsresultat	12	462 035	29 502
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	12	340 000	180 000
Annen egenkapital		122 035	-150 498
Sum overføringer og disponeringer		462 035	29 502



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	99 575	114 129
Sum varige driftsmidler		99 575	114 129
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	6	157 574	144 277
Investeringer i aksjer og andeler		25 000	25 000
Sum finansielle anleggsmidler		182 574	169 277
Sum anleggsmidler		282 149	283 406
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	101 732	86 654
Andre fordringer		290 535	381 921
Sum fordringer		392 267	468 575
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern		-13 422	
Sum investeringer		-13 422	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	734 524	649 364
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		734 524	649 364
Sum omløpsmidler		1 113 369	1 117 939
SUM EIENDELER		1 395 518	1 401 345



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	9, 10, 11	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	938 288	816 253
Sum opptjent egenkapital		938 288	816 253
Sum egenkapital		968 288	846 253
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		42 702	49 893
Betalbar skatt	13, 14	119 252	
Skyldige offentlige avgifter		88 964	136 114
Utbytte			180 000
Annen kortsiktig gjeld		176 312	189 085
Sum kortsiktig gjeld		427 230	555 092
Sum gjeld		427 230	555 092
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 395 518	1 401 345



Noter 2019

TANNLEGE KNUT JOSTEIN LIEN AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	1 573 660	1 616 584
Arbeidsgiveravgift	231 307	234 635
Pensjonskostnader	44 300	39 345
Andre relaterte ytelser	29 428	20 748
Sum	1 878 694	1 911 313

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	807 396	
Pensjonsutgifter	23 728	
Annen godtgjørelse	3 409	

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	897 416
Tilgang i året	22 398
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	919 814
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(783 287)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(820 240)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	99 574
Årets avskrivninger	(36 953)
Økonomisk levetid	3 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 33,33 %

Note 6 - Investeringer i tilknyttet selskap

Investeringer i tilknyttet selskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets andel egenkapital "31. desember 2019"	Selskapets andel resultat for 2019
Malmbyggen Tannklinikk DA	Arendal	33,34%	157 574	24 576



Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	101 732	86 654
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	101 732	86 654

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 34 913. Skyldig skattetrekk er kr 34 625.

Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 30 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 10 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Lien, Knut Jostein	30	100,00%
Sum	30	100,00%

Note 11 - Aksjeinnehav

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder/ Styrets leder	Knut Jostein Lien	30

Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	816 253	846 253
Tilleggsutbytte		(340 000)	(340 000)
Årets resultat		462 035	462 035
Egenkapital 31.12.2019	30 000	938 288	968 288



Note 13 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	581 287	29 502
+/- Permanente forskjeller	42 368	13 407
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(78 060)	(46 448)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(3 539)	
Årets skattegrunnlag	542 056	(3 539)
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	119 252	
Sum	119 252	
Skattekostnad i resultatregnskapet	119 252	0
Betalbar skatt i skattekostnad	119 252	
Betalbar skatt i balansen	119 252	0

Note 14 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(412 944)	(334 883)	(78 060)
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 539)	0	(3 539)
Netto forskjeller	(416 483)	(334 883)	(81 600)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	416 483	334 883	81 600
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 73 674