



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 357 155
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VÅGSBYGD TANNLEGESENTER AS
Forretningsadresse: Kirsten Flagstads vei 1
4621 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Hannah Gronski
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.05.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 08.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 567 944	3 643 110
Sum inntekter		3 567 944	3 643 110
Kostnader			
Varekostnad		630 574	828 637
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 879 300	1 716 773
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	86 486	152 152
Annen driftskostnad	14	1 012 196	1 024 806
Sum kostnader		3 608 555	3 722 368
Driftsresultat		-40 611	-79 258
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 146	1 761
Annen finansinntekt		2 885	4 270
Sum finansinntekter		4 031	6 031
Annen rentekostnad		64 440	68 117
Annen finanskostnad		185	22
Sum finanskostnader		64 625	68 139
Netto finans		-60 595	-62 108
Ordinært resultat før skattekostnad		-101 206	-141 366
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-101 206	-141 366
Årsresultat		-101 206	-141 366
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	12	-101 206	-141 366
Sum overføringer og disponeringer		-101 206	-141 366



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4, 13	71 623	158 109
Sum varige driftsmidler		71 623	158 109
Sum anleggsmidler		71 623	158 109
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	13	82 355	87 650
Sum varer		82 355	87 650
Fordringer			
Kundefordringer	7, 13	21 340	15 926
Andre fordringer	3	70 214	57 323
Sum fordringer		91 555	73 249
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	104 424	195 062
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		104 424	195 062
Sum omløpsmidler		278 333	355 961
SUM EIENDELER		349 957	514 071
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	9, 10, 11, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	1 085 778	984 572
Sum opptjent egenkapital		-1 085 778	-984 572
Sum egenkapital	12, 15	-985 778	-884 572
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	787 500	900 000
Sum annen langsiktig gjeld		787 500	900 000
Sum langsiktig gjeld		787 500	900 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		122 866	
Leverandørgjeld		115 533	182 724
Skyldige offentlige avgifter		138 835	160 757
Annen kortsiktig gjeld		171 001	155 162
Sum kortsiktig gjeld		548 235	498 643
Sum gjeld		1 335 735	1 398 643
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		349 957	514 071



Årsregnskap for 2018

VÅGSBYGD TANNLEGESENTER AS
4621 Kristiansands

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2018
VÅGSBYGD TANNLEGESENTER AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		3 567 944	3 643 110
Sum driftsinntekter		3 567 944	3 643 110
Varekostnad		(630 574)	(828 637)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(1 879 300)	(1 716 773)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	(86 486)	(152 152)
Annen driftskostnad	14	(1 012 196)	(1 024 806)
Sum driftskostnader		(3 608 555)	(3 722 368)
Driftsresultat		(40 611)	(79 258)
Annen renteinntekt		1 146	1 761
Annen finansinntekt		2 885	4 270
Sum finansinntekter		4 031	6 031
Annen rentekostnad		(64 440)	(68 117)
Annen finanskostnad		(185)	(22)
Sum finanskostnader		(64 625)	(68 139)
Netto finans		(60 595)	(62 108)
Ordinært resultat før skattekostnad		(101 206)	(141 366)
Skattekostnad på ordinært resultat	5, 6	0	0
Ordinært resultat		(101 206)	(141 366)
Årsresultat		(101 206)	(141 366)
Overføringer			
Udekket tap	12	(101 206)	(141 366)
Sum		(101 206)	(141 366)



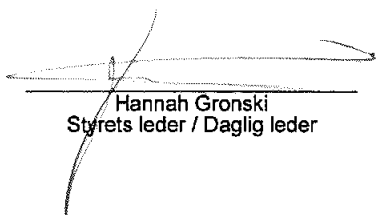
Balanse pr. 31. desember 2018
VÅGSBYGD TANNLEGESENTER AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4, 13	71 623	158 109
Sum varige driftsmidler		71 623	158 109
Sum anleggsmidler		71 623	158 109
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	13	82 355	87 650
Sum varer		82 355	87 650
Fordringer			
Kundefordringer	7, 13	21 340	15 926
Andre fordringer	3	70 214	57 323
Sum fordringer		91 555	73 249
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	104 424	195 062
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		104 424	195 062
Sum omløpsmidler		278 333	355 961
Sum eiendeler		349 957	514 071

**Balanse pr. 31. desember 2018**
VÅGSBYGD TANNLEGESENTER AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	9, 10, 11, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	(1 085 778)	(984 572)
Sum opptjent egenkapital		(1 085 778)	(984 572)
Sum egenkapital	12, 15	(985 778)	(884 572)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	787 500	900 000
Sum annen langsiktig gjeld		787 500	900 000
Sum langsiktig gjeld		787 500	900 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		122 866	0
Leverandørgjeld		115 533	182 724
Skyldige offentlige avgifter		138 835	160 757
Annen kortsiktig gjeld		171 001	155 162
Sum kortsiktig gjeld		548 235	498 643
Sum gjeld		1 335 735	1 398 643
Sum egenkapital og gjeld		349 957	514 071

Kristiansand 29.05.2019



Hannah Grønski
Styrets leder / Daglig leder



Ahja Petra Grønski
Styremedlem



Noter 2018

VÅGSBYGD TANNLEGESENTER AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Årsregnskapet er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift og styret bekrefter at denne forutsetningen er tilstede.

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.

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 ligningsmessig 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 nettogrunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	1 561 149	1 416 569
Arbeidsgiveravgift	252 987	231 974
Pensjonskostnader	32 057	32 515
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	33 106	35 714
Sum	1 879 300	1 716 773

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	775 803	0
Annen godtgjørelse	63 132	0

Daglig leder skylder selskapet kr 38 443,- Beløpet er i år renteberegnet med kr 1.120,- og sikret med tilfredsstillende pant.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	2 309 455
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	2 309 455
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(2 151 346)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(2 237 832)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	71 623
Årets avskrivninger	(86 486)
Økonomisk levetid	3,0 - 5,0 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 33,33 %

Note 5 - 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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(591 602)	(523 697)	(67 905)
Omløpsmidler	(23 826)	(24 193)	367
Skattemessig fremførbart underskudd	(755 878)	(924 622)	168 744
Netto forskjeller	(1 371 306)	(1 472 512)	101 206
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 371 306	1 472 512	(101 206)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 323 953



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(101 206)	(108 644)
+/- Permanente forskjeller		3 499
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(67 538)	(64 816)
Årets skattegrunnlag	(168 744)	(169 961)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	45 940	40 526
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(24 600)	(24 600)
Netto oppførte kundefordringer	21 340	15 926

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 73 942. Skyldig skattetrekk er kr 73 942.

Note 9 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

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

Note 10 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Gronski Anja Petra	500	50,00%
Gronski, Hannah	500	50,00%
Sum	1 000	100,00%

Note 11 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder / Styrets leder	Hannah Gronski	500
Styremedlem	Anja Petra Gronski	500

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	(984 572)	(884 572)
Årets resultat		(101 206)	(101 206)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	(1 085 778)	(985 778)



Note 13 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	787 500	900 000
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)	0	0
Sum	787 500	900 000

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld 175 317 261 685

Note 14 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 12 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 15 - Fortsatt drift

Selskapet har en vesentlig negativ egenkapital pr 31.12.18. Styret har gjennom det siste året iverksatt ytterligere tiltak for å bedre situasjonen. Selskapet fortsetter å gjennomføre kostnadskutt på flere områder. Driftsresultatet i 2018 er noe bedre enn 2017. Styret mener det er grunnlag for fortsatt drift og regnskapet er derfor avlagt under denne forutsetningen.



Til generalforsamlingen i
Vågsbygd Tannlegesenter AS

Revisjon Sør AS
Henrik Wergelandsgate 27
Postboks 9
4661 Kristiansand
TLF 38 12 38 60

www.revisjonsor.no
post@revisjonsor.no

Org. nr. 943 708 428 MVA
Foretaksregisteret

Godkjent revisjonsselskap
Autorisert regnskapsførerselskap
Medlem av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Vågsbygd Tannlegesenter AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 101 206. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 12 og 15 som angir at selskapet har pådratt seg et tap på kr 1 085 778 i regnskapsåret 2018, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 198 278. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig



Revisors beretning 2018 for Vågsbygd Tannlegesenter AS

feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet. Det henvises forøvrig til <https://revisorforeningen.no//revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til attestasjonsstandard ISAE 3000, mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kristiansand, 20. juni 2019

Revisjon Sør AS

Ole Martin Omdal
Statsautorisert revisor