



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 238 280
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TANNLEGENE HELLAND AS
Forretningsadresse: Østre Nesttunvegen 6
5221 NESTTUN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Elisabeth Helland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.04.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 757 812	2 794 708
Annen driftsinntekt		1 611 226	1 715 777
Sum inntekter		4 369 038	4 510 485
Kostnader			
Varekostnad		1 147 431	1 269 381
Lønnskostnad	3	2 297 684	2 370 160
Avskrivning		8 515	11 238
Annen driftskostnad	3	975 305	986 263
Sum kostnader		4 428 935	4 637 042
Driftsresultat		-59 896	-126 556
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		104	358
Sum finansinntekter		104	358
Annen finanskostnad		558	1 163
Sum finanskostnader		558	1 163
Netto finans		-454	-805
Ordinært resultat før skattekostnad		-60 351	-127 361
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-10 497	-28 160
Ordinært resultat etter skattekostnad		-49 854	-99 201
Årsresultat		-49 854	-99 201
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital		-49 854	-99 201
Sum overføringer og disponeringer		-49 854	-99 201



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	57 749	47 252
Sum immaterielle eiendeler		57 749	47 252
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	12 547	21 062
Sum varige driftsmidler		12 547	21 062
Sum anleggsmidler		70 296	68 314
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		48 985	67 086
Fordringer			
Kundefordringer		214 710	186 552
Andre fordringer		17 673	20 352
Sum fordringer		232 383	206 904
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		183 129	176 203
Sum omløpsmidler		464 497	450 194
SUM EIENDELER		534 793	518 508
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 5	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital	7	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	-88 265	-38 411
Sum opptjent egenkapital		-88 265	-38 411
Sum egenkapital		11 735	61 589
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		153 361	55 537
Skyldige offentlige avgifter		145 256	175 925
Annen kortsiktig gjeld		224 441	225 457
Sum kortsiktig gjeld		523 058	456 919
Sum gjeld		523 058	456 919
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		534 793	518 508



Deloitte

Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
Fax: +47 55 21 81 33
www.deloitte.no

Tannlegene Helland AS
Att.: Styrets leder Elisabeth Helland
Østre Nesttunvegen 6

5221 NESTTUN

Revisjonsrapport nr. 2
(journalføres)

27. juni 2018

REVISJONSRAPPORT FOR 2017

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for Tannlegene Helland AS for regnskapsåret 2017.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og for å avgi revisjonsberetning. I tillegg har vi utført de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere på selskapets næringsoppgave og på kontrolloppstillingene til lønnsoppgavene.

Selskapets ledelse og styre er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Som ledd i revisjonen har vi vurdert den del av selskapets interne kontroll som er av betydning for regnskapet og selskapets lovbestemte oppgave- og opplysningsplikt i næringsoppgaven og i følgeskrivet til lønnsoppgavene. Vi har ikke utført de tester som er nødvendige for å avgi en uttalelse om kvaliteten på den interne kontroll.

I samsvar med bestemmelser i lov og god revisjonsskikk vil vi kommentere på følgende forhold som vi er blitt oppmerksomme på ved utførelsen av vår revisjon.

Skattetrekkkonto

Selskapets skattetrekkkonto har gjennom året ikke hatt et innestående beløp som til enhver tid har vært minst like høyt som gjennomførte forskuddstrekk.

Trukne beløp skal etter skattebetalingsloven § 5-12 holdes innsatt på særskilt bankkonto (skattetrekkkonto). Holdes saldo på skattetrekkkontoen så høy at den til enhver tid dekker løpende trekkansvar, kan løpende overføring til kontoen unnlates. I stedet for skattetrekkkonto kan det stilles garanti av foretak som har rett til å drive finansieringsvirksomhet etter finansieringsvirksomhetsloven § 1-4. Når foretatt trekk overstiger saldo på skattetrekkkonto eller garantien, skal manglende beløp straks settes inn på kontoen.

Betaling til skattetrekkkonto skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Garanti eller oppfylt skattetrekkkonto som trer i stedet for innskudd, skal foreligge ved lønnsutbetaling. Uten skatteoppkreverens samtykke, kan kontohaver ikke disponere over skattetrekkkonto på annen måte enn ved overføring til skatteoppkreveren eller ved å overføre midlene til tilsvarende konto i annen bank. Eventuell renteavkastning på slik bankkonto tilfaller den som foretar trekket (kontohaver).

Vi anbefaler selskapet å innføre rutiner som sikrer at trukne beløp alltid overføres til skattetrekkkontoen samtidig som lønnen utbetales til de ansatte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av
Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS



Deloitte

side 2
fra: Bjørn Lyse Opdal
27. juni 2018

Kundefordringer

Kundereskontro pr. 31.12.2017 viser at det ligger en del ubetalte gamle poster i regnskapet. Tapsavsetningen ble økt i 2017, men vi anbefaler at det gjøres en konkret vurdering av kundefordringene og at reelle tap blir tapsført i regnskapet for 2018.

Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det etter bokføringsloven § 11 være dokumentasjon av alle balanseposter i regnskapet med unntak av de som er ubetydelige. Årets revisjon avdekket at dokumentasjonen av kundefordringene var noe mangelfull. Der forelå usikkerhet rundt en vesentlig posts eksistens. Vi får opplyst at det ligger poster på kundefordringer som er kommet via Opus som allerede er innbetalt. Vi anbefaler at selskapet tar kontakt med leverandøren av journalsystemet og får gjort en opprydning slik at gamle krav som allerede er innbetalt blir fjernet fra kundereskontro.

Utsatt skattefordel

I regnskapet for 2017 er det bokført en utsatt skattefordel på kr 57.749. For å kunne balanseføre en utsatt skattefordel må selskapet kunne sannsynliggjøre en fremtidig skattepliktig inntekt eller realistisk skattetilpasning som kan gjøre det mulig å benytte denne fordelene. Selskapet har de siste årene gått med underskudd, og pr. 31.12.2017 er over 50 % av egenkapitalen tapt. Vi anbefaler at selskapet gjør en vurdering rundt balanseføring av denne fordelene.

Fortsatt drift

I henhold til aksjelovens regler inntreer en handleplikt for styret når aksjekapitalen er mer enn 50 % regnskapsmessig tapt. Vi viser her til aksjeloven § 3-4. Vår revisjonsberetning inneholder derfor en presisering om tapt egenkapital og at fortsatt drift forutsetter tilførsel av ny egenkapital.

Dersom det er behov for nærmere diskusjon av forholdene som er påpekt, står vi gjerne til disposisjon.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Bjørn Lyse Opdal
statsautorisert revisor



TANNLEGENE HELLAND AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

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 og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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 nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

Note 2 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000 kr	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
ELISABETH H HELLAND	100	100 %	100 %



TANNLEGENE HELLAND AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	1 944 047	1 986 267
Arbeidsgiveravgift	280 388	285 828
Pensjonskostnader	40 158	36 515
Andre ytelser	33 091	61 550
Sum	<u>2 297 684</u>	<u>2 370 160</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 4 årsverk.

Revisorhonorar betalt i 2017 er kr 28 750,- inklusiv mva

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Elisabeth H Helland	804 613		4 392

Lønn til daglig leder Elisabeth Helland, her er ikke noe styrehonorar.

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 4 - Varige driftsmidler

	Herdelamp 2011 20%	Laser 2012 20%		Sum
Anskaffelseskost 01.01.	16 740	53 411	0	70 151
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	0	0
Avgang solgte driftsmidler	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	<u>16 740</u>	<u>53 411</u>	<u>0</u>	<u>70 151</u>
Akk.nedskr. 31.12.	-4 193	-53 411	0	-57 604
Balanseført pr. 31.12.	<u>12 547</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12 547</u>
Årets avskrivninger	-4 182	-4 333	0	-8 515

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.	100 000	-38 411	61 589
Egenkapital 01.01.	100 000	-38 411	61 589
Årsresultat	0	-49 854	-49 854
Egenkapital 31.12.	<u>100 000</u>	<u>-88 265</u>	<u>11 735</u>



TANNLEGENE HELLAND AS

Noter til regnskapet for 2017

Note 6 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2017	2016
Årets skatteeffekt av endret skattesats	2 511	1 969
Endring utsatt skatt	<u>-13 008</u>	<u>-28 160</u>
Årets totale skattekostnad	<u>-10 497</u>	<u>-26 191</u>
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	-60 351	-127 361
Permanente forskjeller	26 154	6 847
Endring i midlertidige forskjeller	<u>46 017</u>	<u>-12 734</u>
Alminnelig inntekt	11 820	-133 248
Anvendt fremførbart underskudd	<u>-11 820</u>	<u>0</u>
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>-133 248</u>

Note 7 - Fortsatt drift

Vel 82 % av aksjekapitalen er nå tapt.

Styret har allerede siden september 2017 redusert aksjonæren sin lønn.
I tillegg er planen å øke inntektene i selskapet.

På bakgrunn av ovennevnte mener styret at det er grunnlag for fortsatt drift, og regnskapet er avlagt under denne forutsetningen.