



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 162 937
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TANNLEGESENTERET FREDRIKSTAD AS
Forretningsadresse: Dampskipsbrygga 10
1607 FREDRIKSTAD

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: Anders Gangsaas Dyrbing
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2018

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, 04.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 085 864	8 572 925
Annen driftsinntekt			562 645
Sum inntekter		9 085 864	9 135 570
Kostnader			
Varekostnad		3 804 095	3 104 022
Lønnskostnad	1	2 544 106	2 045 587
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	15 900	25 800
Annen driftskostnad	1	3 086 994	3 530 879
Sum kostnader		9 451 095	8 706 287
Driftsresultat		-365 231	429 283
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 182	2 013
Annen finansinntekt		40 518	36 955
Sum finansinntekter		42 700	38 968
Annen rentekostnad		1 755	
Annen finanskostnad		58 319	74 400
Sum finanskostnader		60 074	74 400
Netto finans		-17 375	-35 432
Ordinært resultat før skattekostnad		-382 606	393 851
Skattekostnad på ordinært resultat	4	31 987	104 239
Ordinært resultat etter skattekostnad		-414 593	289 612
Årsresultat		-414 593	289 612
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-414 593	289 612
Totalresultat		-414 593	289 612



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-288 609	289 612
Overføringer til/fra annen egenkapital		-125 984	
Sum overføringer og disponeringer		-414 593	289 612



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	287 075	125 889
Goodwill	3		
Sum immaterielle eiendeler		287 075	125 889
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	8 224	24 124
Sum varige driftsmidler		8 224	24 124
Sum anleggsmidler		295 299	150 013
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		90 900	70 132
Andre fordringer		24 000	
Konsernfordringer	2	976 506	1 496 917
Sum fordringer		1 091 406	1 567 049
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	115 455	129 263
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		115 455	129 263
Sum omløpsmidler		1 206 861	1 696 312
SUM EIENDELER		1 502 160	1 846 325
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		288 609	475 903
Sum opptjent egenkapital		-288 609	-475 903
Sum egenkapital	6	-188 609	-375 903
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	2	373 688	308 688
Øvrig langsiktig gjeld			601 886
Sum annen langsiktig gjeld		373 688	910 575
Sum langsiktig gjeld		373 688	910 575
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		554 648	697 592
Betalbar skatt	4	193 173	
Skyldige offentlige avgifter		222 688	177 625
Annen kortsiktig gjeld		346 573	436 437
Sum kortsiktig gjeld		1 317 081	1 311 653
Sum gjeld		1 690 770	2 222 228
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 502 160	1 846 325



Årsoppgjøret 2017

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Innhold:

Resultat
Balanse
Noter
Revisors beretning



Org.nr: 992 162 937



Resultatregnskap

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Salgsinntekt		9 085 864	8 572 925
Annen driftsinntekt		0	562 645
Sum driftsinntekter		9 085 864	9 135 570
Varekostnad		3 804 095	3 104 022
Lønnskostnad	1	2 544 106	2 045 587
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	15 900	25 800
Annen driftskostnad	1	3 086 994	3 530 879
Sum driftskostnader		9 451 095	8 706 287
Driftsresultat		-365 231	429 283
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		2 182	2 013
Annen finansinntekt		40 518	36 955
Rentekostnad		1 755	0
Annen finanskostnad		58 319	74 400
Resultat av finansposter		-17 375	-35 432
Ordinært resultat før skattekostnad		-382 606	393 851
Skattekostnad på ordinært resultat	4	31 987	104 239
Ordinært resultat		-414 593	289 612
Arsresultat		-414 593	289 612
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	289 612
Overført til udekket tap		-288 609	0
Overført fra annen egenkapital		-125 984	0
Sum overføringer		-414 593	289 612



Balanse

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	287 075	125 889
Sum immaterielle eiendeler		<u>287 075</u>	<u>125 889</u>
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	8 224	24 124
Sum varige driftsmidler		<u>8 224</u>	<u>24 124</u>
Sum anleggsmidler		<u>295 299</u>	<u>150 013</u>
Fordringer			
Kundefordringer		90 900	70 132
Andre kortsiktige fordringer		24 000	0
Lån til foretak i samme konsern	2	976 506	1 496 917
Sum fordringer		<u>1 091 406</u>	<u>1 567 049</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	115 455	129 263
Sum omløpsmidler		<u>1 206 861</u>	<u>1 696 312</u>
Sum eiendeler		<u>1 502 160</u>	<u>1 846 325</u>



Balanse

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-288 609	-475 903
Sum opptjent egenkapital		-288 609	-475 903
Sum egenkapital	6	-188 609	-375 903
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til konsernselskap	2	373 688	308 688
Øvrig langsiktig gjeld		0	601 886
Sum annen langsiktig gjeld		373 688	910 575
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		554 648	697 592
Gjeld til aksjonær		650	0
Betalbar skatt	4	193 173	0
Skyldig offentlige avgifter		222 688	177 625
Annen kortsiktig gjeld		345 923	436 437
Sum kortsiktig gjeld		1 317 081	1 311 653
Sum gjeld		1 690 770	2 222 228
Sum egenkapital og gjeld		1 502 160	1 846 325

Fredrikstad, 08.06.2018
Styret i Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Anders Gangsaas Dyrbing
Styrets leder / Daglig leder



Noter

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Årets regnskap er avlagt under forutsetningen for fortsatt drift.

Driftsinntekter

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

Skatt

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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.



Noter

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	2 153 658	1 714 305
Arbeidsgiveravgift	309 527	246 815
Pensjonskostnader	41 573	36 153
Andre ytelser	39 347	48 314
Sum	2 544 106	2 045 587

Antall årsverk utgjør: 4

	Daglig leder	Styre
Lønn	966 215	
Pensjonsutgifter		
Andre ytelser		

Det er ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til styret. Daglig leder er engasjert som behandlende tannlege og mottar honorar fakturert fra daglig leders ENK.

OTP

Selskapet har tegnet obligatorisk tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar i 2017 utgjør kr 42 843 inkl. mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 8 673 inkl. mva.

Note 2 Aksjonærtabell

Aksjekapitalen i Tannlegesenteret Fredrikstad AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære-aksjer	100	1000,00	100 000,00
Sum	100	1000,00	100 000,00

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Ambiguus AS	100	100,0
Totalt antall aksjer	100	100,0
Sum >1% eierandel	100	100,0
Sum øvrige	0	0,0

Selskapet har en netto fordring på morselskap med kr 976 506 pr 31.12. Fordringen er ikke renteberegnet. Selskapet har en gjeld til søsterselskap Fredrikstad Tannlegesenter AS på kr. 373 688.



Noter

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Note 3 Anleggsmidler

	Goodwill	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.2017	100 000	854 721	954 721
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	0	0	0
= Anskaffelseskost 31.12.2017	100 000	854 721	954 721
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2017	100 000	846 497	946 497
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.2017	100 000	846 497	946 497
Bokført verdi 31.12.2017	0	8 224	8 224
Årets avskrivninger	0	15 900	15 900
Økonomisk levetid	ca 5 år	ca 2-5 år	



Noter

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Note 4 Skatt

Arets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	193 173	0
Endring i utsatt skattefordel	-161 186	104 239
Skattekostnad ordinært resultat	31 987	104 239
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-382 606	393 851
Permanente forskjeller	0	2 123
Endring i midlertidige forskjeller	1 187 492	-8 139
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-387 835
Skattepliktig inntekt	804 886	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	193 173	0
Sum betalbar skatt i balansen	193 173	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	-41 729	-60 659	-18 930
Fordringer	-1 206 422	0	1 206 422
Sum	-1 248 151	-60 659	1 187 492
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-463 878	-463 878
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-1 248 151	-524 537	723 614
Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)	-287 075	-125 889	161 186

Note 5 Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 33 340.



Noter

Tannlegesenteret Fredrikstad AS

Note 6 Endringer egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Udekket tap	Sum EK
Egenkapital 01.01.2017	100 000	0	-475 903	-375 903
Gjeldsettergivelse			601 887	601 887
Årets resultat			-414 593	-414 593
Egenkapital 31.12.2017	100 000	0	-288 609	-188 609

Styret er kjent med at hele aksjekapitalen er tapt ved utgangen av 2017. Styret jobber kontinuerlig med kostnadsbesparende tiltak, og mener at til tross for tapt aksjekapital at det er riktig å legge forutsetningen om fortsatt drift av selskapet til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.



BDT VIKEN

Til generalforsamlingen i Tannlegesenteret
Fredrikstad AS

Ansvarlige partnere
Svein Hjalans
Kjensli Gysselsa Bråbås
Tjygge Pliener
Ole Christian Rasmussen
Kim Arne Svendsen

Medlem av
Den Norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tannlegesenteret Fredrikstad AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 414 593. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2017, resultatregnskap for regnskapsåret 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 31.12.2017, 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.

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 feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

BDT Viken Revisjon AS
Statsautoriserte revisorer
Org.nr: 980 995 151 MVA
revisjon@bdtviken.no
www.bdtviken.no

KUNNSKAPSHUSET BDT VIKEN

OSLO | TØNSBERG | HORTEN | MOSS | HALDEN





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 internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», 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 bokførings-skikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Halden, 20.06.2018
BDT Viken Revisjon AS

Ole Christian Rasmussen
Registrert revisor

