



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 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: Knut Jostein Lien
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2019

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, 07.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 469 303	3 548 004
Annen driftsinntekt			843
Sum inntekter		3 469 303	3 548 847
Kostnader			
Varekostnad		440 835	417 201
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 911 313	1 821 805
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5, 6	90 462	325 850
Annen driftskostnad	4	994 829	663 917
Sum kostnader		3 437 439	3 228 773
Driftsresultat		31 863	320 074
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		333	1 168
Sum finansinntekter		333	1 168
Annen rentekostnad		1 499	5 682
Annen finanskostnad		1 195	
Sum finanskostnader		2 694	5 682
Netto finans		-2 362	-4 514
Ordinært resultat før skattekostnad		29 502	315 560
Skattekostnad på ordinært resultat	14, 15		127 931
Ordinært resultat etter skattekostnad		29 502	187 629
Årsresultat	13	29 502	187 629
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	13	180 000	100 000
Annen egenkapital		-150 498	87 629
Sum overføringer og disponeringer		29 502	187 629



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	5		34 000
Sum immaterielle eiendeler			34 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	114 129	40 724
Sum varige driftsmidler		114 129	40 724
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	7	144 277	111 371
Investeringer i aksjer og andeler		25 000	
Sum finansielle anleggsmidler		169 277	111 371
Sum anleggsmidler		283 406	186 095
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	86 654	49 254
Andre fordringer		381 921	456 430
Sum fordringer		468 575	505 684
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	649 364	907 761
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		649 364	907 761
Sum omløpsmidler		1 117 939	1 413 445
SUM EIENDELER		1 401 345	1 599 540

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	10, 11, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	816 253	966 751
Sum opptjent egenkapital		816 253	966 751
Sum egenkapital		846 253	996 751
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			60 000
Sum annen langsiktig gjeld			60 000
Sum langsiktig gjeld		0	60 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		49 893	22 314
Betalbar skatt	14, 15		127 931
Skyldige offentlige avgifter		136 114	126 200
Utbytte		180 000	100 000
Annen kortsiktig gjeld		189 085	166 343
Sum kortsiktig gjeld		555 092	542 788
Sum gjeld		555 092	602 788
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 401 345	1 599 540



Noter 2018

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 nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	1 616 584	1 510 526
Arbeidsgiveravgift	234 635	253 574
Pensjonskostnader	39 345	39 210
Andre relaterte ytelser	20 748	18 495
Sum	1 911 313	1 821 805

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	919 413	
Pensjonsutgifter	22 385	
Annen godtgjørelse	3 501	

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 immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.2018	850 000
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	850 000

Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2018	(816 000)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(850 000)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	0

Årets avskrivninger	(34 000)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %



Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	767 549
Tilgang i året	129 867
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	897 416
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(726 825)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(783 287)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	114 129
Årets avskrivninger	(56 462)
Økonomisk levetid	3 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 33,33 %

Note 7 - Investeringer i tilknyttet selskap

Investeringer i tilknyttet selskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets andel egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets andel resultat for 2018
Malmbyggen Tannklinikk DA	Arendal	33,34%	144 277	28 612

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	86 654	49 254
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	86 654	49 254

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 71 355. Skyldig skattetrekk er kr 71 094.

Note 10 - 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 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

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



Note 12 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

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

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	966 751	996 751
Årets resultat		29 502	29 502
Avsatt utbytte		(180 000)	(180 000)
Egenkapital 31.12.2018	30 000	816 253	846 253

Note 14 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	29 502	315 560
+/- Permanente forskjeller	13 407	25 165
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(46 448)	192 321
Årets skattegrunnlag	(3 539)	533 045

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	127 931
Sum	127 931

Skattekostnad i resultatregnskapet	0	127 931
---	----------	----------------

Betalbar skatt i skattekostnad	127 931
--------------------------------	---------

Betalbar skatt i balansen	0	127 931
----------------------------------	----------	----------------

Note 15 - 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(459 392)	(412 944)	(46 448)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(3 539)	3 539
Netto forskjeller	(459 392)	(416 483)	(42 909)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	459 392	416 483	42 909
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 91 626