



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 311 808
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ASKER DYREKLINIKK AS
Forretningsadresse: Hvalstadveien 41
1395 HVALSTAD

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: Tor Agnar Osmundsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.07.2019

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, 19.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 178 778	10 771 088
Annen driftsinntekt		-1 671	12 543
Sum inntekter		11 177 107	10 783 631
Kostnader			
Varekostnad		3 147 997	2 905 368
Lønnskostnad	2, 3, 4	5 488 561	4 712 270
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6, 7	150 286	366 059
Annen driftskostnad	5	1 300 163	1 575 907
Sum kostnader		10 087 007	9 559 604
Driftsresultat		1 090 100	1 224 027
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 007	5 563
Annen finansinntekt		162	1 170
Sum finansinntekter		3 169	6 733
Annen rentekostnad		894	1 097
Annen finanskostnad		1 286	4 865
Sum finanskostnader		2 180	5 962
Netto finans		988	771
Ordinært resultat før skattekostnad		1 091 088	1 224 798
Skattekostnad på ordinært resultat	14	259 390	313 055
Ordinært resultat etter skattekostnad		831 698	911 743
Årsresultat		831 698	911 743
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		850 000	1 036 385
Annen egenkapital		-18 302	-124 642
Sum overføringer og disponeringer		831 698	911 743



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	6	316	4 112
Utsatt skattefordel	8	153 980	200 575
Goodwill	6	315 000	405 000
Sum immaterielle eiendeler		469 296	609 687
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	7	259 646	175 670
Sum varige driftsmidler		259 646	175 670
Sum anleggsmidler		728 943	785 357
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		634 046	572 730
Sum varer		634 046	572 730
Fordringer			
Kundefordringer	9	98 113	88 886
Andre fordringer		169 784	209 336
Sum fordringer		267 896	298 222
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	1 744 169	1 943 710
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 744 169	1 943 710
Sum omløpsmidler		2 646 111	2 814 662
SUM EIENDELER		3 375 053	3 600 019

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 50,00)	11, 12, 13	50 000	50 000
Sum innskutt egenkapital		50 000	50 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	140 908	159 209
Sum opptjent egenkapital		140 908	159 209
Sum egenkapital	13	190 908	209 209
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		330 000	450 000
Sum annen langsiktig gjeld		330 000	450 000
Sum langsiktig gjeld		330 000	450 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		335 658	478 880
Betalbar skatt	14	212 795	304 267
Skyldige offentlige avgifter		607 904	517 024
Utbytte		700 000	905 935
Annen kortsiktig gjeld		997 788	734 704
Sum kortsiktig gjeld		2 854 146	2 940 810
Sum gjeld		3 184 146	3 390 810
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 375 053	3 600 019



Årsregnskap for 2018

ASKER DYREKLINIKK AS

Org.nr. 994 311 808

Innhold
Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning

Utarbeidet av Azets Insight AS





Resultatregnskap for 2018
ASKER DYREKLINIKK AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		11 178 778	10 771 088
Annen driftsinntekt		(1 671)	12 543
Sum driftsinntekter		11 177 107	10 783 631
Varekostnad		(3 147 997)	(2 905 368)
Lønnskostnad	2, 3, 4	(5 488 561)	(4 712 270)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6, 7	(150 286)	(366 059)
Annen driftskostnad	5	(1 300 163)	(1 575 907)
Sum driftskostnader		(10 087 007)	(9 559 604)
Driftsresultat		1 090 100	1 224 027
Annen renteinntekt		3 007	5 563
Annen finansinntekt		162	1 170
Sum finansinntekter		3 169	6 733
Annen rentekostnad		(894)	(1 097)
Annen finanskostnad		(1 286)	(4 865)
Sum finanskostnader		(2 180)	(5 962)
Netto finans		988	771
Ordinært resultat før skattekostnad		1 091 088	1 224 798
Skattekostnad på ordinært resultat	14	(259 390)	(313 055)
Ordinært resultat		831 698	911 743
Årsresultat		831 698	911 743
Overføringer			
Utbytte		700 000	905 935
Tilleggsutbytte		150 000	130 450
Annen egenkapital		(18 302)	(124 642)
Sum		831 698	911 743



Balanse pr. 31. desember 2018 ASKER DYREKLINIKK AS

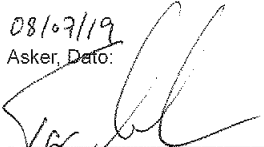

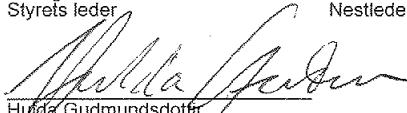
	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	6	316	4 112
Utsatt skattefordel	8	153 980	200 575
Goodwill	6	315 000	405 000
Sum immaterielle eiendeler		469 296	609 687
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	7	259 646	175 670
Sum varige driftsmidler		259 646	175 670
Sum anleggsmidler		728 943	785 357
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		634 046	572 730
Sum varer		634 046	572 730
Fordringer			
Kundefordringer	9	98 113	88 886
Andre fordringer		169 784	209 336
Sum fordringer		267 896	298 222
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	1 744 169	1 943 710
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 744 169	1 943 710
Sum omløpsmidler		2 646 111	2 814 662
Sum eiendeler		3 375 053	3 600 019

Balanse pr. 31. desember 2018
ASKER DYREKLINIKK AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 50,00)	11, 12, 13	50 000	50 000
Sum innskutt egenkapital		50 000	50 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	140 908	159 209
Sum opptjent egenkapital		140 908	159 209
Sum egenkapital	13	190 908	209 209
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		330 000	450 000
Sum annen langsiktig gjeld		330 000	450 000
Sum langsiktig gjeld		330 000	450 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		335 658	478 880
Betalbar skatt	14	212 795	304 267
Skyldige offentlige avgifter		607 904	517 024
Utbytte		700 000	905 935
Annen kortsiktig gjeld		997 788	734 704
Sum kortsiktig gjeld		2 854 146	2 940 810
Sum gjeld		3 184 146	3 390 810
Sum egenkapital og gjeld		3 375 053	3 600 019

08/07/19

Asker, Dato:


Tor Agnar Osmundsen
Styrets leder
Toril Malmer
Nestleder
Karin Michaela Andersen
Styremedlem
Hilde Gudmundsdottir
Styremedlem / Daglig leder



Noter 2018

ASKER DYREKLINIKK 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 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.

Note 2 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	4 358 324	3 873 647
Arbeidsgiveravgift	705 236	524 488
Pensjonskostnader	163 895	171 873
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	261 107	142 262
Sum	5 488 561	4 712 270

Foretaket har sysselsatt 11 årsverk i regnskapsåret.

Note 3 - 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 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	587 026	0
Pensjonsutgifter		0
Annen godtgjørelse	19 128	0

Note 5 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 55 800. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 6 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

I 2017 overtok Asker Dyreklinikk AS en kundeporteføljen. For kundeporteføljen betaler Asker Dyreklinikk AS et vederlag som betales over 3 år. Vederlaget skal være minimum 90 000 kr pr år. Samlet kjøpesum over 3 år vil utgjøre mellom 270 000 kr og 450 000 kr avhengig av Asker Dyreklinikk AS' resultater de neste 3 årene.

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	FoU	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	19 000	450 000	469 000
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	19 000	450 000	469 000
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2018	(14 888)	(45 000)	(59 888)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(18 684)	(135 000)	(153 684)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	316	315 000	315 316
Årets avskrivninger	(3 796)	(90 000)	(93 796)
Økonomisk levetid	5 år	5 år	
Avskrivningsplan: Lineær	20 %	20 %	



Note 7 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	500 789
Tilgang i året	140 466
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	641 255
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(325 119)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(381 608)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	259 647
Årets avskrivninger	(56 489)
Økonomisk levetid	1 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 100 %

Note 8 - 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	(872 065)	(699 911)	(172 154)
Sum midlertidige forskjeller	(872 065)	(699 911)	(172 154)
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	(200 575)	(153 980)	(46 595)

Note 9 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	98 113	88 886
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	98 113	88 886

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 165 655. Skyldig skattetrekk er kr 165 565.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 50,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 50 000.

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

Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Rolle	Antall aksjer	Eierandel
Osmundsen, Tor Agnar	Styrets leder	485	48,50%
Malmer, Toril	Styrets nestleder	390	39,00%
Andersen, Karin Michaela	Styremedlem	125	12,50%
Sum		1 000	100,00%



Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	50 000	159 209	209 209
Tilleggsutbytte		(150 000)	(150 000)
Årets resultat		831 698	831 698
Avsatt utbytte		(700 000)	(700 000)
Egenkapital 31.12.2018	50 000	140 908	190 908

Note 14 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 091 088	1 224 798
+/- Permanente forskjeller	6 262	43 906
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(172 154)	(923)
Årets skattegrunnlag	925 196	1 267 781
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	212 795	304 267
Sum	212 795	304 267
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		(154)
+/- Endring i utsatt skatt	46 595	8 942
Skattekostnad i resultatregnskapet	259 390	313 055
Betalbar skatt i skattekostnad	212 795	304 267
Betalbar skatt i balansen	212 795	304 267



BDO AS
Malmskriverveien 18
Postboks 455
1302 Sandvika

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Asker Dyreklinikk AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Asker Dyreklinikk AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2018
- Resultatregnskap for 2018
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Er 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 International Standards on Auditing (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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) 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>

Uttalelse om øvrige lovmessige forhold

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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Årsregnskapet er avlagt etter lovens frist.

Sandvika, 8. juli 2019

BDO AS



Tommy Benum
statsautorisert revisor



Noter 2018

ASKER DYREKLINIKK 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 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.

Note 2 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	4 358 324	3 873 647
Arbeidsgiveravgift	705 236	524 488
Pensjonskostnader	163 895	171 873
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	261 107	142 262
Sum	5 488 561	4 712 270

Foretaket har sysselsatt 11 årsverk i regnskapsåret.

Note 3 - 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 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	587 026	0
Pensjonsutgifter		0
Annen godtgjørelse	19 128	0

Note 5 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 55 800. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 6 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

I 2017 overtok Asker Dyreklinikk AS en kundeporteføljen. For kundeporteføljen betaler Asker Dyreklinikk AS et vederlag som betales over 3 år. Vederlaget skal være minimum 90 000 kr pr år. Samlet kjøpesum over 3 år vil utgjøre mellom 270 000 kr og 450 000 kr avhengig av Asker Dyreklinikk AS' resultater de neste 3 årene.

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	FoU	Goodwill	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	19 000	450 000	469 000
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	19 000	450 000	469 000
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2018	(14 888)	(45 000)	(59 888)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(18 684)	(135 000)	(153 684)
Balansført verdi pr. 31.12.2018	316	315 000	315 316
Årets avskrivninger	(3 796)	(90 000)	(93 796)
Økonomisk levetid	5 år	5 år	
Avskrivningsplan: Lineær	20 %	20 %	



Note 7 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	500 789
Tilgang i året	140 466
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	641 255
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(325 119)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(381 608)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	259 647
Årets avskrivninger	(56 489)
Økonomisk levetid	1 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 100 %

Note 8 - 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	(872 065)	(699 911)	(172 154)
Sum midlertidige forskjeller	(872 065)	(699 911)	(172 154)
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	(200 575)	(153 980)	(46 595)

Note 9 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	98 113	88 886
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	98 113	88 886

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 165 655. Skyldig skattetrekk er kr 165 565.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 50,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 50 000.

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

Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Rolle	Antall aksjer	Eierandel
Osmundsen, Tor Agnar	Styrets leder	485	48,50%
Malmér, Toril	Styrets nestleder	390	39,00%
Andersen, Karin Michaela	Styremedlem	125	12,50%
Sum		1 000	100,00%



Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	50 000	159 209	209 209
Tilleggsutbytte		(150 000)	(150 000)
Årets resultat		831 698	831 698
Avsatt utbytte		(700 000)	(700 000)
Egenkapital 31.12.2018	50 000	140 908	190 908

Note 14 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 091 088	1 224 798
+/- Permanente forskjeller	6 262	43 906
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(172 154)	(923)
Årets skattegrunnlag	925 196	1 267 781
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	212 795	304 267
Sum	212 795	304 267
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		(154)
+/- Endring i utsatt skatt	46 595	8 942
Skattekostnad i resultatregnskapet	259 390	313 055
Betalbar skatt i skattekostnad	212 795	304 267
Betalbar skatt i balansen	212 795	304 267