



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 979 624 492
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TANNLEGE HARALD PRESTEGAARD AS
Forretningsadresse: Kirkegata 63
1721 SARPSBORG

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: Harald Prestegård
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.06.2019

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, 04.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 363 529	10 621 755
Annen driftsinntekt			115 542
Sum inntekter		10 363 529	10 737 297
Kostnader			
Varekostnad		2 580 420	2 805 424
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 785 829	4 456 264
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	514 050	341 392
Annen driftskostnad	4	1 927 214	1 728 959
Sum kostnader		9 807 513	9 332 040
Driftsresultat		556 016	1 405 258
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		9 040	14 400
Annen finansinntekt		499	
Sum finansinntekter		9 539	14 400
Annen rentekostnad		657	
Annen finanskostnad		79	15
Sum finanskostnader		736	15
Netto finans		8 803	14 385
Ordinært resultat før skattekostnad		564 819	1 419 643
Skattekostnad på ordinært resultat	8	132 908	342 210
Ordinært resultat etter skattekostnad		431 911	1 077 433
Årsresultat		431 911	1 077 433
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		625 000	
Annen egenkapital		-193 089	1 077 433
Sum overføringer og disponeringer		431 911	1 077 433



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9	6 430	
Sum immaterielle eiendeler		6 430	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 749 790	1 385 557
Sum varige driftsmidler		1 749 790	1 385 557
Sum anleggsmidler		1 756 220	1 385 557
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	6	204 715	160 677
Sum varer		204 715	160 677
Fordringer			
Kundefordringer	7	169 763	216 936
Andre fordringer		139 049	110 849
Sum fordringer		308 812	327 786
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	3 621 860	3 519 328
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 621 860	3 519 328
Sum omløpsmidler		4 135 387	4 007 791
SUM EIENDELER		5 891 607	5 393 347
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (500 aksjer à kr 200,00)	11, 12,	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
	13		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	3 684 137	3 877 225
Sum opptjent egenkapital		3 684 137	3 877 225
Sum egenkapital	13	3 784 137	3 977 225
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9		11 680
Sum avsetninger for forpliktelser			11 680
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	11 680
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		319 588	171 188
Betalbar skatt	8	151 018	315 614
Skyldige offentlige avgifter		373 940	361 580
Utbytte	13	625 000	
Annen kortsiktig gjeld		637 924	556 059
Sum kortsiktig gjeld		2 107 470	1 404 442
Sum gjeld		2 107 470	1 416 122
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 891 607	5 393 347



Noter 2018

TANNLEGE HARALD PRESTEGAARD 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.

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.

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.

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	3 868 057	3 602 541
Arbeidsgiveravgift	607 994	554 767
Pensjonskostnader	146 642	120 626
Andre relaterte ytelser	163 136	178 330
Sum	4 785 829	4 456 264

Foretaket har sysselsatt 5,2 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 504 817	0
Pensjonsutgifter	42 629	0
Annen godtgjørelse	227 132	0

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

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 25 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	3 576 295
Tilgang i året	887 683
Avgang i året	(27 109)
Anskaffelseskost 31.12.2018	4 436 869
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(2 190 737)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(2 687 079)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	1 749 790
Årets avskrivninger	(514 050)
Økonomisk levetid	3 - 10 år
Avskrivningsplan: Lineær	10 - 33,33 %

Note 6 - Varer

Varebeholdninger	2018	2017
Lager av innkjøpte varer	204 715	160 677
Sum	204 715	160 677



Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	169 763	216 936
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	169 763	216 936

Note 8 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	564 819	1 419 643
+/- Permanente forskjeller	11 769	8 348
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	80 009	(112 932)
Årets skattegrunnlag	656 598	1 315 059
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	151 018	315 614
Sum	151 018	315 614
+/- Endring i utsatt skatt	(18 110)	26 596
Skattekostnad i resultatregnskapet	132 908	342 210
Betalbar skatt i skattekostnad	151 018	315 614
Betalbar skatt i balansen	151 018	315 614

Note 9 - 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	(241 481)	(263 037)	21 556
Gevinst- og tapskonto	292 264	233 811	58 453
Sum midlertidige forskjeller	50 783	(29 226)	80 009
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	11 680	(6 430)	18 110

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 214 140. Skyldig skattetrekk er kr 214 140.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 500 aksjer, pålydende kr 200,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

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



Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Prestegaard, Harald	400	80,00%
Prestegaard, Anne Kari	100	20,00%
Sum	500	100,00%

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	3 877 225	3 977 225
Årets resultat		431 911	431 911
Avsatt utbytte		(625 000)	(625 000)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	3 684 137	3 784 137



Til generalforsamlingen i Tannlege Harald Prestegaard AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tannlege Harald Prestegaard AS' årsregnskap som 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 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.

Styrets 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 internkontroll 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 med revisjonen 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.

PricewaterhouseCoopers AS, Kalnesveien 5, NO-1712 Grålum

T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Uavhengig revisors beretning - Tannlege Harald Prestegaard AS

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

Uttalelse om andre 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 bokføringsskikk i Norge.

Sarpsborg, 24. juni 2019
PricewaterhouseCoopers AS

Søren Pyntlund
Statsautorisert revisor