



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 679 732
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DAG KJELLANDS TANNKLINIKK AS
Forretningsadresse: Storgata 12
2050 JESSHEIM

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: Helene Kjelland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2019

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, 17.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 342 442	10 410 542
Sum inntekter		10 342 442	10 410 542
Kostnader			
Varekostnad		935 598	1 259 618
Lønnskostnad	1	6 037 046	6 096 745
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	106 212	48 225
Annen driftskostnad	1	3 213 535	3 141 790
Sum kostnader		10 292 390	10 546 378
Driftsresultat		50 052	-135 836
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 897	5 269
Annen finansinntekt		8 150	8 435
Sum finansinntekter		14 047	13 704
Annen rentekostnad		18 062	16 450
Annen finanskostnad		982	1 178
Sum finanskostnader		19 043	17 628
Netto finans		-4 997	-3 924
Ordinært resultat før skattekostnad		45 055	-139 761
Skattekostnad på ordinært resultat	2	17 899	-27 142
Ordinært resultat etter skattekostnad		27 156	-112 619
Årsresultat		27 156	-112 619
Årsresultat etter minoritetsinteresser		27 156	-112 619
Totalresultat		27 156	-112 619
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Utbytte	6		
Konsernbidrag	6, 6		
Udekket tap	6, 6	27 156	-112 619
Overføringer til/fra annen egenkapital	6, 6		
Sum overføringer og disponeringer		27 156	-112 619



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	129 816	147 715
Sum immaterielle eiendeler		129 816	147 715
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3		
Skip, rigger, fly og lignende	3		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	459 589	232 386
Sum varige driftsmidler		459 589	232 386
Sum anleggsmidler		589 405	380 101
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		598 487	451 896
Sum varer		598 487	451 896
Fordringer			
Andre fordringer		438 498	424 282
Sum fordringer		438 498	424 282
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	563 264	528 885
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		563 264	528 885
Sum omløpsmidler		1 600 249	1 405 063
SUM EIENDELER		2 189 653	1 785 164

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5, 6, 8	100 000	100 000
Overkurs	6		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6, 8		
Udekket tap	8	561 236	588 392
Sum opptjent egenkapital		-561 236	-588 392
Sum egenkapital		-461 236	-488 392
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		531 398	603 565
Betalbar skatt	2		
Skyldige offentlige avgifter		768 134	603 182
Utbytte	6		
Annen kortsiktig gjeld		1 351 358	1 066 809
Sum kortsiktig gjeld		2 650 890	2 273 557
Sum gjeld		2 650 890	2 273 557
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 189 653	1 785 164
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	7		



Årsregnskap 2018
Dag Kjellands Tannklinikk AS



Resultatregnskap
Dag Kjellands Tannklinikk AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		10 342 442	10 410 542
Sum driftsinntekter		10 342 442	10 410 542
Varekostnad		935 598	1 259 618
Lønnskostnad	1	6 037 046	6 096 745
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	106 212	48 225
Annen driftskostnad	1	3 213 535	3 141 790
Sum driftskostnader		10 292 390	10 546 378
Driftsresultat		50 052	-135 836
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 897	5 269
Annen finansinntekt		8 150	8 435
Annen rentekostnad		18 062	16 450
Annen finanskostnad		982	1 178
Resultat av finansposter		-4 997	-3 924
Ordinært resultat før skattekostnad		45 055	-139 761
Skattekostnad på ordinært resultat	2	17 899	-27 142
Årsresultat		27 156	-112 619
Overføringer			
Overført til udekket tap	6	-27 156	112 619
Sum overføringer		27 156	-112 619



Balanse
Dag Kjellands Tannklinikk AS

Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	2	129 816	147 715
Sum immaterielle eiendeler		<u>129 816</u>	<u>147 715</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	459 589	232 386
Sum varige driftsmidler		<u>459 589</u>	<u>232 386</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Sum anleggsmidler		<u>589 405</u>	<u>380 101</u>
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		598 487	451 896
Sum varer		<u>598 487</u>	<u>451 896</u>
<i>Fordringer</i>			
Andre kortsiktige fordringer		438 498	424 282
Sum fordringer		<u>438 498</u>	<u>424 282</u>
<i>Investeringer</i>			
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	563 264	528 885
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>563 264</u>	<u>528 885</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 600 249</u>	<u>1 405 063</u>
Sum eiendeler		<u>2 189 653</u>	<u>1 785 164</u>

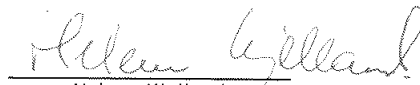


Balanse
Dag Kjellands Tannklinikk AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 6, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	8	-561 236	-588 392
Sum opptjent egenkapital		<u>-561 236</u>	<u>-588 392</u>
Sum egenkapital		<u>-461 236</u>	<u>-488 392</u>
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		531 398	603 565
Skyldig offentlige avgifter		768 134	603 182
Annen kortsiktig gjeld		1 351 358	1 066 809
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 650 890</u>	<u>2 273 557</u>
Sum gjeld		<u>2 650 890</u>	<u>2 273 557</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>2 189 653</u>	<u>1 785 164</u>

Jessheim, 27.06.2019
Styret i Dag Kjellands Tannklinikk AS


Dag Kjelland
styreleder


Helene Kjelland
daglig leder



Noter til regnskapet 2018

Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen. Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. 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 antatt virkelig verdi. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.



Noter til regnskapet 2018

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for 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.

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt 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.

Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skattefordel som kan balanseføres og utsatt skatt er oppført netto i balansen.



Noter til regnskapet 2018

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	5 120 952	5 106 791
Arbeidsgiveravgift	736 881	743 047
Pensjonskostnader	105 156	123 038
Andre ytelser	74 057	123 869
Sum	6 037 046	6 096 745

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 8 8,5

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	1 634 567
Annen godtgjørelse	9 002
Sum	1 643 569

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

OTP

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2018 utgjør kr 80 830 ekskl.mva.

Lovpålagt revisjon	56 000
Andre tjenester	24 830
Sum honorar til revisor	80 830



Noter til regnskapet 2018

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	17 899	-27 142
Skattekostnad ordinært resultat	17 899	-27 142
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	45 055	-139 761
Permanente forskjeller	7 114	-93
Endring i midlertidige forskjeller	24 214	50 390
Anvendelse av fremførbart underskudd	-76 383	0
Skattepliktig inntekt	0	-89 463
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	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:

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	-279 205	-372 751	-93 546
Gevinst – og tapskonto	471 040	588 800	117 760
Sum	191 835	216 049	24 214
Akkumulert fremførbart underskudd	-781 907	-858 290	-76 383
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-590 072	-642 241	-52 169
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	-129 816	-147 715	-17 900

**Noter til regnskapet 2018****Note 3 Varige driftsmidler**

	Goodwill	Maskiner, inventar ol.	Kunst	Totalt
Anskaffelseskost 01.01	600 000	2 497 855	25 000	3 122 855
Tilgang	0	308 576	24 838	333 414
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	600 000	2 806 431	49 838	3 456 269
Akk. av-/nedskrivninger 31.12	-600 000	-2 396 681	0	-2 996 681
Balanseført verdi 31.12	0	409 750	49 838	459 588
Årets avskrivninger	0	106 212	0	106 212
Avskrivningssats	20 %	20 - 33 %	Avskrives ikke	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		
Økonomisk levetid	5 år	3 - 5 år		

Note 4 Bankinnskudd

	2018	2017
Bundne skattetrekksmidler	157 003	115 587

Note 5 Antall aksjer, aksjeeiere m

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1 000	100	100 000

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

Aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel
Dag Kjelland Styreleder	500	50 %
Helene Kjelland Daglig leder	500	50 %
Sum	1 000	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.

Dag Kjellands Tannklinikk AS

Side 9



Noter til regnskapet 2018

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	100 000	-588 392	-488 392
Årets resultat		27 156	27 156
Pr 31.12	100 000	-561 236	-461 236

Note 7 Andre ikke balanseførte forpliktelser

Dag Kjellands Tannklinikk AS har for 2018 en garantiforpliktelse knyttet til en huseleieavtale på 390 000 kroner. Garantiforpliktelsen er ikke bokført.

Note 8 Fortsatt drift

Egenkapitalen er tapt pr 31.12.18. Selskapet hadde overskudd i 2018 og det forventes også overskudd fremover.



BDO AS
Balder Allé 2
2060 Gardemoen

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Dag Kjellands Tannklinikk AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Dag Kjellands Tannklinikk 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 avviklet.

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

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

Gardermoen, 03. juli 2019

BDO AS



Jan Anders Aalborg
Statsautorisert revisor