



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Harald Prestegaard
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.06.2018

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, 04.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 621 755	11 228 087
Annen driftsinntekt		115 542	300 000
Sum inntekter		10 737 297	11 528 087
Kostnader			
Varekostnad		2 805 424	2 442 130
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 456 264	4 654 339
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	341 392	395 544
Annen driftskostnad	4	1 728 959	1 853 180
Sum kostnader		9 332 040	9 345 193
Driftsresultat		1 405 258	2 182 894
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		14 400	25 012
Sum finansinntekter		14 400	25 012
Annen rentekostnad			120
Annen finanskostnad		15	27
Sum finanskostnader		15	147
Netto finans		14 385	24 865
Ordinært resultat før skattekostnad		1 419 643	2 207 759
Skattekostnad på ordinært resultat	8	342 210	558 102
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 077 433	1 649 657
Årsresultat		1 077 433	1 649 657
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		1 077 433	1 649 657
Sum overføringer og disponeringer		1 077 433	1 649 657



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9		14 916
Sum immaterielle eiendeler			14 916
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 385 557	472 698
Sum varige driftsmidler		1 385 557	472 698
Sum anleggsmidler		1 385 557	487 614
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	6	160 677	130 669
Sum varer		160 677	130 669
Fordringer			
Kundefordringer	7	216 936	277 032
Andre fordringer		110 849	68 794
Sum fordringer		327 786	345 826
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	3 519 328	3 458 208
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 519 328	3 458 208
Sum omløpsmidler		4 007 791	3 934 704
SUM EIENDELER		5 393 347	4 422 318
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	2017	2016
	13		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	3 877 225	2 799 792
Sum opptjent egenkapital		3 877 225	2 799 792
Sum egenkapital	13	3 977 225	2 899 792
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9	11 680	
Sum avsetninger for forpliktelser		11 680	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		11 680	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		171 188	145 445
Betalbar skatt	8	315 614	603 398
Skyldige offentlige avgifter		361 580	320 685
Annen kortsiktig gjeld		556 059	452 997
Sum kortsiktig gjeld		1 404 442	1 522 525
Sum gjeld		1 416 122	1 522 525
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 393 347	4 422 318



ÅRSREGNSKAP 2017

Tannlege Harald
Prestegaard AS
Kirkegata 63
1721 Sarpsborg
979 624 492





Resultatregnskap for 2017
TANNLEGE HARALD PRESTEGAARD AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		10 621 755	11 228 087
Annen driftsinntekt		115 542	300 000
Sum driftsinntekter		10 737 297	11 528 087
Varekostnad		2 805 424	2 442 130
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 456 264	4 654 339
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	341 392	395 544
Annen driftskostnad	4	1 728 959	1 853 180
Sum driftskostnader		9 332 040	9 345 193
Driftsresultat		1 405 258	2 182 894
Annen renteinntekt		14 400	25 012
Sum finansinntekter		14 400	25 012
Annen rentekostnad		0	120
Annen finanskostnad		15	27
Sum finanskostnader		15	147
Netto finans		14 385	24 865
Ordinært resultat før skattekostnad		1 419 643	2 207 759
Skattekostnad på ordinært resultat	8	342 210	558 102
Ordinært resultat		1 077 433	1 649 657
Arsresultat		1 077 433	1 649 657
Overføringer			
Annen egenkapital		1 077 433	1 649 657
Sum		1 077 433	1 649 657



Balanse pr. 31. desember 2017 TANNLEGE HARALD PRESTEGAARD AS

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9	0	14 916
Sum immaterielle eiendeler		0	14 916
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 385 557	472 698
Sum varige driftsmidler		1 385 557	472 698
Sum anleggsmidler		1 385 557	487 614
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	6	160 677	130 669
Sum varer		160 677	130 669
Fordringer			
Kundefordringer	7	216 936	277 032
Andre fordringer		110 849	68 794
Sum fordringer		327 786	345 826
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	3 519 328	3 458 208
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 519 328	3 458 208
Sum omløpsmidler		4 007 791	3 934 704
Sum eiendeler		5 393 347	4 422 318



Balanse pr. 31. desember 2017
TANNLEGE HARALD PRESTEGAARD AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (500 aksjer à kr 200,00)	11, 12, 13	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	3 877 225	2 799 792
Sum opptjent egenkapital		3 877 225	2 799 792
Sum egenkapital	13	3 977 225	2 899 792
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	9	11 680	0
Sum avsetning for forpliktelser		11 680	0
Sum langsiktig gjeld		11 680	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		171 188	145 445
Betalbar skatt	8	315 614	603 398
Skyldige offentlige avgifter		361 580	320 685
Utbytte	13	0	0
Annen kortsiktig gjeld		556 059	452 997
Sum kortsiktig gjeld		1 404 442	1 522 525
Sum gjeld		1 416 122	1 522 525
Sum egenkapital og gjeld		5 393 347	4 422 318

Sarpsborg, 15.06.2018

Harald Prestegaard
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2017

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.

Forørrig 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 23% 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 2016 til 2017.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	3 602 541	3 731 602
Arbeidsgiveravgift	554 767	569 411
Pensjonskostnader	120 626	232 473
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	178 330	120 853
Sum	4 456 264	4 654 339

Foretaket har sysselsatt 6 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 650 742	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	6 300	

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2016 utgjør kr 23 750. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	2 648 586
Tilgang i året	1 299 709
Avgang i året	(364 000)
Anskaffelseskost 31.12.2017	3 584 295
Akkumulerte nedskr. 31.12.2017	(2 198 738)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	1 385 557
Årets avskrivninger	341 392
Økonomisk levetid	5-20 år
Avskrivningsplan	Lineær

Note 6 - Varer

Varebeholdninger	2017	2016
Lager av innkjøpte varer	160 677	130 669
Sum	160 677	130 669

Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	216 936	277 032
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	216 936	277 032



Note 8 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	1 419 643	2 207 759
+/- Permanente forskjeller	8 348	22 161
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(112 932)	183 671
Årets skattegrunnlag	1 315 059	2 413 591
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	315 614	603 398
Sum	315 614	603 398
+/- Endring i utsatt skatt	26 596	(45 296)
Skattekostnad i resultatregnskapet	342 210	558 102
Betalbar skatt i skattekostnad	315 614	603 398
Betalbar skatt i balansen	315 614	603 398

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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(427 480)	(241 481)	(185 999)
Gevinst- og tapskonto	365 331	292 264	73 067
Sum midlertidige forskjeller	(62 149)	50 783	(112 932)
Utsatt skatt 31.12.17. basert på 23%	(14 916)	11 680	(26 596)

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 210 044. Skyldig skattetrekk er kr 210 044.

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.

Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2017

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 01.01.2017	100 000	2 799 792	2 899 792
Årets resultat		1 077 433	1 077 433
Egenkapital 31.12.2017	100 000	3 877 225	3 977 225



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 viser et overskudd på kr 1 077 433. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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 regnskapskikk 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

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

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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

(2)




Uavhengig revisors beretning - Tannlege Harald Prestegaard AS

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 bokføringsskikk i Norge.

Sarpsborg, 15. juni 2018
PricewaterhouseCoopers AS


Søren Pyntlund
Statsautorisert revisor