



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 505 316
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VARNA TANNLEGESENTER AS
Forretningsadresse: Rosenvinges vei 8
1523 MOSS

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: Magnus Haugerud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.06.2019

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, 05.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		18 728 082	16 752 151
Annen driftsinntekt		2 568 722	2 400 924
Sum inntekter		21 296 804	19 153 074
Kostnader			
Varekostnad		11 414 410	10 000 576
Lønnskostnad	1	4 018 320	3 448 518
Avskrivning på varige driftsmidler	2	805 466	916 065
Annen driftskostnad	1	4 857 173	4 226 679
Sum kostnader		21 095 369	18 591 838
Driftsresultat		201 435	561 236
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 620	1 709
Annen finansinntekt		5 661	94
Sum finansinntekter		7 281	1 803
Annen rentekostnad		143 047	196 579
Annen finanskostnad		380	261
Sum finanskostnader		143 427	196 840
Netto finans		-136 146	-195 037
Ordinært resultat før skattekostnad		65 289	366 200
Skattekostnad på ordinært resultat	4,5	19 946	
Ordinært resultat etter skattekostnad		45 343	366 200
Årsresultat		45 343	366 200
Årsresultat etter minoritetsinteresser		45 343	366 200
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	45 343	366 200



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		45 343	366 200



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	2		255 000
Sum immaterielle eiendeler			255 000
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2,3	28 806	43 836
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,3	500 567	961 764
Sum varige driftsmidler		529 373	1 005 600
Sum anleggsmidler		529 373	1 260 600
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	2,3	62 359	196 181
Sum varer		62 359	196 181
Fordringer			
Kundefordringer	2,3	1 784 312	1 788 510
Andre kortsiktige fordringer		756 971	954 469
Sum fordringer		2 541 283	2 742 979
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	1 610 707	911 604
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 610 707	911 604
Sum omløpsmidler		4 214 349	3 850 764
SUM EIENDELER		4 743 722	5 111 363

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Selskapskapital	7,8	40 000	40 000
Overkurs	8	740 000	740 000
Sum innskutt egenkapital		780 000	780 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8,10	1 205 134	1 250 477
Sum opptjent egenkapital		-1 205 134	-1 250 477
Sum egenkapital		-425 134	-470 477
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3,9	2 700 000	3 600 000
Øvrig langsiktig gjeld	9	450 473	447 704
Sum annen langsiktig gjeld		3 150 473	4 047 704
Sum langsiktig gjeld		3 150 473	4 047 704
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 008 568	946 974
Betalbar skatt	5	19 946	
Skyldig offentlige avgifter		200 838	176 231
Annen kortsiktig gjeld		789 031	410 931
Sum kortsiktig gjeld		2 018 383	1 534 137
Sum gjeld		5 168 856	5 581 841
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 743 722	5 111 364



**Årsregnskap 2018
for
Varna Tannlegesenter AS**

Foretaksnr. 912505316



Varna Tannlegesenter AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		18 728 082	16 752 151
Annen driftsinntekt		2 568 723	2 400 924
Sum driftsinntekter		21 296 804	19 153 075
Driftskostnader			
Varekostnad		11 414 410	10 000 576
Lønnskostnad	1	4 018 320	3 448 518
Avskrivning på varige driftsmidler	2		
6010 Avskrivninger		805 466	916 065
Sum Avskrivning på varige driftsmidler		805 466	916 065
Annen driftskostnad	1	4 857 173	4 226 679
Sum driftskostnader		21 095 369	18 591 838
DRIFTSRESULTAT		201 435	561 236
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 620	1 709
Annen finansinntekt		5 661	94
Sum finansinntekter		7 281	1 803
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		143 047	196 579
Annen finanskostnad		380	261
Sum finanskostnader		143 427	196 840
NETTO FINANSPOSTER		(136 146)	(195 037)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		65 289	366 200
Skattekostnad på ordinært resultat	4,5	19 946	0
ORDINÆRT RESULTAT		45 343	366 200
ARSRESULTAT		45 343	366 200
OVERF. OG DISPONERINGER			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap	8	45 343	366 200
SUM OVERF. OG DISPONERINGER		45 343	366 200



Varna Tannlegesenter AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	2	0	255 000
Sum immaterielle eiendeler		0	255 000
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2,3	28 806	43 836
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2,3	500 567	961 764
Sum varige driftsmidler		529 373	1 005 600
SUM ANLEGGSMIDLER		529 373	1 260 600
OMLØPSMIDLER			
Varer			
Varer	2,3	62 359	196 181
Fordringer			
Kundefordringer	2,3	1 784 312	1 788 510
Andre kortsiktige fordringer		756 971	954 469
Sum fordringer		2 541 283	2 742 979
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	1 610 707	911 604
SUM OMLØPSMIDLER		4 214 349	3 850 764
SUM EIENDELER		4 743 722	5 111 363



Varna Tannlegesenter AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,8	40 000	40 000
Overkurs	8	740 000	740 000
Sum innskutt egenkapital		780 000	780 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8,10	(1 205 134)	(1 250 477)
Sum opptjent egenkapital		(1 205 134)	(1 250 477)
SUM EGENKAPITAL		(425 134)	(470 477)
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3,9	2 700 000	3 600 000
Øvrig langsiktig gjeld	9	450 473	447 704
Sum annen langsiktig gjeld		3 150 473	4 047 704
SUM LANGSIKTIG GJELD		3 150 473	4 047 704
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 008 568	946 974
Betalbar skatt	5	19 946	0
Skyldig offentlige avgifter		200 838	176 231
Annen kortsiktig gjeld		789 031	410 931
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 018 383	1 534 137
SUM GJELD		5 168 856	5 581 841
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 743 722	5 111 364

Moss, 18.06. 2019

John Olof Niclas Ljungblom
Styrets leder-----
Morten Hofstad
Styrets nestleder-----
Jon Olav Kubberød
Styremedlem-----
Katrine Salbu Kubberød
Daglig leder



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi (laveste verdis prinsipp).

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2018

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 8,95 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	3 315 992	2 892 185
Arbeidsgiveravgift	475 432	414 243
Pensjonskostnader	55 863	45 709
Andre lønnsrelaterte ytelser	171 034	96 380
Totalt	4 018 320	3 448 518

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Ytelser til ledende personer og revisor

Det er utbetalt lønn og andre ytelser til daglig leder med kr 529 935

Revisjon inkl mva	31 688	26 750
-------------------	--------	--------

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Goodwill	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 700 000	75 148	3 018 614	4 793 762
+ Tilgang	0	0	234 239	234 239
Anskaffelseskost pr. 31/12	1 700 000	75 148	3 252 853	5 028 001
Akk. av/nedskr. pr 1/1	1 445 000	31 312	2 216 851	3 693 163
+ Ordinære avskrivninger	255 000	15 030	535 435	805 465
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	1 700 000	46 342	2 752 286	4 498 628
Balanseført verdi pr 31/12	0	28 806	500 567	529 373
Presentsats for ord. avskr.	20-20	20-20	20-33	

Note 3 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantsettelsler	I år	
	bokført verdi	
Gjeld sikret med pant i Danske Bank	2 700 000	
Pantsatte eiendeler:		
Kundefordringer	1 784 312	factoringavtale 4 500 000
Varelager	62 359	pant verdi 4 500 000
Driftstilbehør	422 707	pant verdi 4 500 000

Noter for Varna Tannlegesenter AS

Organisasjonsnr. 912505316



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2018

Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-1 065 583	-676 684
+ Utestående fordringer	-150 000	-100 000
- Fremførbart skattemessig underskudd	0	417 464
Sum negative skatteøkende forskjeller	1 215 583	1 194 148
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	1 215 583	1 194 148

Note 5 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	65 289
+ Permanente og andre forskjeller	0
+ Endring i midlertidige forskjeller	438 899
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	504 188
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	417 464
= Inntekt	86 724

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	19 946
= Sum betalbar skatt	19 946
+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	0
= Ordinær skattekostnad	19 946
Skattesats i inntektsåret	23

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	19 946
= Betalbar skatt i balansen	19 946

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 118 176 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 102 026.



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2018

Note 7 - Selskapskapital

Selskapet har 800 aksjer pålydende kr 50 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 40.000.

Selskapet har 5 aksjonærer, som alle eier mer enn 5 % av aksjene.

Navn	Foretaksnr	Antall	Eierandel
Nye Schneider AS	916 804 571	160	20,00 %
RS Odontologi Holding AS	821 893 232	160	20,00 %
Kubberød AS	912 405 052	160	20,00 %
Gjølstad AS	912 420 809	160	20,00 %
Børslett AS	912 435 229	160	20,00 %

Alle har lik stemmerett.

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	40 000	740 000	-1 250 477	-470 477
+Fra årets resultat			45 343	45 343
Pr 31.12.	40 000	740 000	-1 205 134	-425 134

Note 9 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Selskapet har ikke lån som forfaller om mer enn fem år.

Note 10 - Fortsatt drift

Styret av den oppfatning at forutsetning om fortsatt drift er tilstede. Selskapets planlagte tiltak for 2017 er videreført i 2018 og selskapets finansiering er på plass. Regnskapet for 2018 viser overskudd.



BDO AS
Malmskriverveien 18
Postboks 455
1302 Sandvika

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Varna Tannlegesenter AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Varna Tannlegesenter 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 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 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 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.

BDO AS

Kenneth Karlsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnrøkkel: 5TBLA-88ZT1-EPE43-Z3B0U-VKESX-E0A0UH



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo" - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Kenneth Karlsen

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5999-4-1206278

IP: 188.95.xxx.xxx

2019-06-26 12:31:45Z



Penneo Dokumentnøkkel: 5TBLA-88ZT1-EPF43-23BBI-UKESX-EDALH

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>