



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 953 304
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAUGEN TANNKLINIKK HAMMERFEST AS
Forretningsadresse: Strandgata 28
9600 HAMMERFEST

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: Alfred Haugen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.05.2018

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, 01.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 510 540	5 873 167
Annen driftsinntekt		2 500	
Sum inntekter		5 513 040	5 873 167
Kostnader			
Varekostnad		1 495 928	2 223 979
Lønnskostnad	1, 2, 3	2 433 942	1 884 991
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	98 627	123 883
Annen driftskostnad	16	904 265	820 826
Sum kostnader		4 932 762	5 053 678
Driftsresultat		580 278	819 489
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	10	6 674	5 037
Annen finansinntekt		6 271	20 702
Verdiøkning av finansielle instrumenter	7	284 822	90 770
Sum finansinntekter		297 768	116 509
Verdireduksjon av finansielle instrumenter			6 741
Annen rentekostnad	11	15 203	22 762
Annen finanskostnad			24 249
Sum finanskostnader		15 203	53 752
Netto finans		282 565	62 757
Ordinært resultat før skattekostnad		862 843	882 246
Skattekostnad på ordinært resultat	5	141 241	204 082
Ordinært resultat etter skattekostnad		721 602	678 164
Årsresultat		721 602	678 164
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	15	300 000	450 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Annen egenkapital	15	421 602	228 164
Sum overføringer og disponeringer		721 602	678 164



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	448 070	494 184
Sum varige driftsmidler		448 070	494 184
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	10	219 821	227 412
Sum finansielle anleggsmidler		219 821	227 412
Sum anleggsmidler		667 891	721 595
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		28 690	21 031
Sum varer		28 690	21 031
Fordringer			
Kundefordringer	8, 11	202 366	291 538
Andre fordringer		19 414	4 298
Sum fordringer		221 780	295 837
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	7	1 149 916	709 073
Sum investeringer		1 149 916	709 073
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	326 310	571 430
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		326 310	571 430
Sum omløpsmidler		1 726 696	1 597 370
SUM EIENDELER		2 394 586	2 318 965



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (30 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13, 14, 15	30 000	30 000
Overkurs	15	765	765
Sum innskutt egenkapital		30 765	30 765
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 225 251	803 649
Sum opptjent egenkapital		1 225 251	803 649
Sum egenkapital	15	1 256 016	834 414
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		567
Sum avsetninger for forpliktelser			567
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		291 650	
Gjeld til kredittinstitusjoner	11		374 990
Sum annen langsiktig gjeld		291 650	374 990
Sum langsiktig gjeld		291 650	375 557
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		71 779	152 507
Betalbar skatt	5	141 808	210 148
Skyldige offentlige avgifter		141 572	127 921
Utbytte	15	300 000	450 000
Annen kortsiktig gjeld		191 762	168 418
Sum kortsiktig gjeld		846 921	1 108 994
Sum gjeld		1 138 571	1 484 551
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 394 586	2 318 965



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Noter 2017

Haugen Tannklinikk Hammerfest AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskapsstandard utarbeidet av Norsk Regnskapsstiftelse.

De regnskapsprinsipper som er gjengitt i RL kapittel 4 om grunnleggende prinsipper og god regnskapsskikk, og kapittel 5, om vurderingsregler, er ikke gjengitt i denne innledende noten om regnskapsprinsipper dersom det ikke foreligger forhold ved regnskapsposten eller prinsippene og vurderingsreglene som fordrer en presisering (valgadgang, mv.).

Unntaksreglene for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt spesielt.

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.

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.

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	2 355 221	1 822 570
Pensjonskostnader	54 630	52 095
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	24 091	10 326
Sum	2 433 942	1 884 991

Foretaket har sysselsatt 4 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	2017	2016
Daglig leder	1 183 757	1 074 726

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 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	861 774
Tilgang i året	52 513
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	914 287

Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(367 591)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(466 218)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	448 069

Årets avskrivninger	(98 627)
Økonomisk levetid	0 - 10 år
Avskrivningsplan: Lineær	0 - 20 %

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	862 843	882 246
+/- Permanente forskjeller	(284 184)	(65 822)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	12 208	24 168
Årets skattegrunnlag	590 867	840 592

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	141 808	210 148
Sum	141 808	210 148

+/- Endring i utsatt skatt	(567)	(6 066)
Skattekostnad i resultatregnskapet	141 241	204 082

Betalbar skatt i skattekostnad	141 808	210 148
Betalbar skatt i balansen	141 808	210 148



Note 6 - 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	(2 069)	(12 241)	10 172
Omløpsmidler	4 433	2 398	2 035
Netto forskjeller	2 364	(9 843)	12 208
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	9 843	(9 843)
Sum midlertidige forskjeller	2 364	0	2 364
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	567	0	567

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 2 264

Note 7 - Markedsbaserte aksjer

Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Antall aksjer	Formue p. 421/422	Formue p. 421/422
Årsoppgave Nordnet	1	1 077 756	1 077 756
Protector Forsikring ASA	400	36 000	36 000
Årsoppgave Nordnet Sverige	1	36 160	36 160
Sum		1 149 916	1 149 916

Selskapet bruker markedsverdi prinsippet ved vurderinger av investeringer i andre selskaper

Note 8 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	202 366	291 538
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	202 366	291 538

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 139 207. Skyldig skattetrekk er kr 139 169.

Note 10 - Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Spesifikasjon	Styrets leder
Art	Flexilån
Rentesats	3% p.a.
Avdragsplan	Flexibelt lån
Sikkerhet	Ingen sikkerhet
Balanseført lånebeløp pr. 31.12.2017	219 821
Beløp det er stilt sikkerhet for pr. 31.12.2017	0

Det er belastet renter med kroner 6 478 i 2017. Det er ikke stilt sikkerhet for lånet til aksjonær. Lånet vil i sin helhet bli motregnet avsatt utbytte fra 2017.



Note 11 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Langsiktig gjeld sikret med pant	(291 650)	(374 990)
Sum	(291 650)	(374 990)
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	650 435	748 556
Sum	650 435	748 556

Av langsiktig gjeld på kr 291 650 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 30 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 13 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Haugen, Alfred	30	100,00%
Sum	30	100,00%

Note 14 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig Leder	Alfred Haugen	30

Note 15 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	30 000	765	803 649	834 414
Årets resultat			721 602	721 602
Avsatt utbytte			(300 000)	(300 000)
Egenkapital 31.12.2017	30 000	765	1 225 251	1 256 016

Note 16 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 22 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.



Enter Revisjon Finnmark AS

Løkkeveien 2
Postboks 1206, 9504 Alta
Telefon: 78 49 40 40

epost: tm@enter-revisjon.no
Org. no: 997 397 649 MVA

Til generalforsamlingen i Haugen Tannklinikk Hammerfest AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugen Tannklinikk Hammerfest AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 721 602. 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 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 avviklet.

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.



Uavhengig revisors beretning - Haugen Tannklinikk Hammerfest AS

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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr 219 821 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8–7 da det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Alta, 25. mai 2018

Enter Revisjon Finnmark AS

Trond Håkon Lund
Registrert revisor