



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 979 676 417
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TANNLEGE ØEN AS
Forretningsadresse: Borggata 63
5417 STORD

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: Jan Ove Øen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.06.2018

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, 22.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 080 183	8 852 520
Sum inntekter		9 080 183	8 852 520
Kostnader			
Varekostnad		1 944 920	1 771 055
Lønnskostnad	2	4 331 772	3 847 705
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	481 000	355 220
Annen driftskostnad	2	2 269 260	1 354 576
Sum kostnader		9 026 952	7 328 556
Driftsresultat		53 231	1 523 964
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		243	6 585
Annen finansinntekt		589	
Sum finansinntekter		832	6 585
Annen rentekostnad		1 737	834
Annen finanskostnad		315	
Sum finanskostnader		2 052	834
Netto finans		-1 220	5 751
Ordinært resultat før skattekostnad		52 011	1 529 716
Skattekostnad på ordinært resultat	8	21 623	388 743
Ordinært resultat etter skattekostnad		30 388	1 140 973
Årsresultat		30 388	1 140 973
Årsresultat etter minoritetsinteresser		30 388	1 140 973
Totalresultat		30 388	1 140 973
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overføringer til/fra annen egenkapital		30 388	1 140 973
Sum overføringer og disponeringer	5	30 388	1 140 973



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	1	59 344	
Utsatt skattefordel	8	45 501	31 000
Sum immaterielle eiendeler		104 845	31 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1	1 391 681	1 684 995
Sum varige driftsmidler		1 391 681	1 684 995
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	6	4 473 768	5 196 144
Sum finansielle anleggsmidler		4 473 768	5 196 144
Sum anleggsmidler		5 970 294	6 912 139
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	7	163 525	80 000
Fordringer			
Kundefordringer	3	347 865	298 245
Andre fordringer		15 319	2 900
Sum fordringer		363 184	301 145
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	284 195	117 529
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		284 195	117 529
Sum omløpsmidler		810 904	498 674
SUM EIENDELER		6 781 198	7 410 813



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 207 754	4 177 366
Sum opptjent egenkapital		4 207 754	4 177 366
Sum egenkapital		4 307 754	4 277 366
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	1 272 149	1 601 823
Sum annen langsiktig gjeld		1 272 149	1 601 823
Sum langsiktig gjeld		1 272 149	1 601 823
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 056	83 920
Betalbar skatt	8	36 124	325 900
Skyldige offentlige avgifter		323 906	289 517
Annen kortsiktig gjeld		836 209	832 288
Sum kortsiktig gjeld		1 201 296	1 531 624
Sum gjeld		2 473 444	3 133 447
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 781 198	7 410 813



BDO AS
Osens 2. 3. etg,
5411 Stord

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Tannlege Øen AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tannlege Øen AS' årsregnskap som 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 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.

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 intern kontroll.
- 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.



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.

Stord, 21. juni 2018
BDO AS

Frank Tveita
Registrert revisor



Tannlege Øen AS

Org.nr 979 676 417

Årsregnskap 2017

Resultatregnskap

Balanse

Noter



	2017	2016
Driftsinntekter og driftskostnader	9 080 183	8 852 520
Driftsinntekter	9 080 183	8 852 520
Sum driftsinntekter	9 080 183	8 852 520
Varekostnad	1 944 920	1 771 055
Lønnskostnad	4 331 772	3 847 705
2		
1	481 000	355 220
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		
2	2 269 260	1 354 576
Sum driftskostnader	9 026 952	7 328 556
Driftsresultat	53 231	1 523 964
Finansinntekter og finanskostnader	243	6 585
Annen renteinntekt	243	6 585
Annen finansinntekt	589	0
Annen rentekostnad	1 737	834
Annen finanskostnad	315	0
Resultat av finansposter	-1 220	5 751
Ordinært resultat før skattekostnad	52 011	1 529 716
8		
Skattekostnad på ordinært resultat	21 623	388 743
Ordinært resultat	30 388	1 140 973
Årsresultat	30 388	1 140 973
Overføringer	30 388	1 140 973
Avsatt til annen egenkapital	30 388	1 140 973
5		
Sum overføringer	30 388	1 140 973

Resultat
Tannlege Øen AS



Balanse
Tannlege Øen AS

Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Nettside	1	59 344	0
Utsatt skattefordel	8	45 501	31 000
Sum immaterielle eiendeler		104 845	31 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1	1 391 681	1 684 995
Sum varige driftsmidler		1 391 681	1 684 995
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	6	4 473 768	5 196 144
Sum finansielle anleggsmidler		4 473 768	5 196 144
Sum anleggsmidler		5 970 294	6 912 139
Omløpsmidler			
Varer	7	163 525	80 000
Fordringer			
Kundefordringer	3	347 865	298 245
Andre kortsiktige fordringer		15 319	2 900
Sum fordringer		363 184	301 145
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	284 195	117 529
Sum omløpsmidler		810 904	498 674
Sum eiendeler		6 781 198	7 410 813



Balanse
Tannlege Øen AS

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opplyst egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 207 754	4 177 366
Sum opplyst egenkapital		4 207 754	4 177 366
Sum egenkapital		4 307 754	4 277 366
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	1 272 149	1 601 823
Sum annen langsiktig gjeld		1 272 149	1 601 823
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 056	83 920
Betalbar skatt	8	36 124	325 900
Skyldig offentlige avgifter		323 906	289 517
Annen kortsiktig gjeld		836 209	832 288
Sum kortsiktig gjeld		1 201 296	1 531 624
Sum gjeld		2 473 444	3 133 447
Sum egenkapital og gjeld		6 781 198	7 410 813

Stord, 07. 06. 2018
Styret i Tannlege Øen AS

Anny Øen
styremedlem

Hjørdis Øen Herstad
styremedlem

Jan Ove Øen
styreleder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og følger reglene i GRS for små foretak. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetningen om fortsatt drift.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % (24 % i 2016) på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt 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.



Note 1 Varige driftsmidler og Nettside

	Driftsøpore	Kunst	Nettside	Sum
Anskaffelseskost 01.01.17	4 857 106	60 995	0	4 918 101
+ Tilgang	184 686	0	62 344	247 030
= Anskaffelseskost 31.12.17	5 041 792	60 995	62 344	5 165 131
Akk. avskrivninger 31.12.17	3 711 106		3 000	3 714 106
= Bokført verdi 31.12.17	1 330 686	60 995	59 344	1 451 025
Arets avskrivninger	478 000		3 000	481 000
Økonomisk levetid	4-8 år	Evig	5 år	

Note 2 Lønnskostnader, årsverk, godtgjørelser til daglig leder, styret, revisor, pensjon mv.

	2017	2016
Lønnskostnader	3 583 423	3 184 153
Lønninger	527 184	467 696
Arbeidsgiveravgift	221 164	195 856
Andre ytelser	4 331 772	3 847 705
Sum	4 331 772	3 847 705

Selskapet har sysselsatt 6 årsverk i 2017.

Godtgjørelse til daglig leder og styret

Selskapet har ikke registrert daglig leder. Honorar til styret utgjør kr 0 i 2017.

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetstillegg til styremedlemmer.

Pensjon

Selskapet har etablert innskuddspensjonsavtale for sine ansatte som tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg foreligger det avtalafestet pensjon for de organiserte. Arets pensjonskostnad utgjør kr 157 230.

Honorar til revisor

Kostnadsført honorar til revisor utgjør kr 37 250 inkl. mva. i 2017. Herav er kr 21 000 inkl. mva. relatert til annen bistand.

Note 3 Kundefordringer

Selskapets kundefordringer utgjør kr 347 865 per 31.12.17. Avsetning til tap er lik kr 0.



Note 4 Bundne bankinnskudd

Bundne bankinnskudd utgjør kr 159 493 per 31.12.17.

Note 5 Aksjekapital, aksjonærer og egenkapital

Aksjekapital og aksjonærer

Aksjekapitalen i Tannlege Øen AS består av 100 ordinære aksjer pålydende kr 1 000 hver. Alle aksjene eies av J. Øen Holding AS.

Alle styrets medlemmer, Anny Øen, Hjørdis Øen Herstad og Jan Ove Øen, eier aksjer indirekte i selskapet.

Egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital per 01.01.	100 000	4 177 366	4 277 366
Årets resultat		30 388	30 388
Egenkapital per 31.12.	100 000	4 207 366	4 307 366

Note 6 Mellomværende med nærstående

Selskapet har en langsiktig fordring mot J. Øen Holding AS på kr 4 473 768 per 31.12.17. Fordringen er ikke renteberegnet.

Selskapet har en langsiktig gjeld mot aksjonær i J. Øen Holding AS på kr 1 272 149 per 31.12.17. Gjelden er ikke renteberegnet.

Note 7 Varebeholdning

Selskapets varebeholdning er vurdert til anskaffelseskost og utgjør kr 163 525 per 31.12.17.



Note 8 Skatt	
2017	2016
36 124	325 743
-14 501	63 000
325 743	388 743
Årets skattekostnad	
Betalbar skatt	
Endring i utsatt skattefordel	
Skattekostnad ordinært resultat	
Skattepliktig inntekt	
Ordinært resultat før skatt	
Permanente forskjeller	
Endring i midlertidige forskjeller	
Skattepliktig inntekt	
Betalbar skatt i balansen	
Betalbar skatt på årets resultat	
Sum betalbar skatt i balansen	
Utsatt skattefordel	
Varige driftsmidler	
Grunnlag utsatt skattefordel	
Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)	
31.12.2017	31.12.2017
-197 832	-128 597
-197 832	-128 597
-45 501	-31 000
31.12.2017	31.12.2015
325 900	325 900
Endring	
-69 235	-69 235
-69 235	-14 501