



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 680 155
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TORVGÅRDEN TANNHELSESENTER AS
Forretningsadresse: Kirkeveien 17
4580 LYNGDAL

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: Steinar Osmundsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.05.2018

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, 30.10.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 863 595	9 050 517
Sum inntekter		8 863 595	9 050 517
Kostnader			
Varekostnad		3 085 729	3 103 016
Lønnskostnad	1, 2, 3	3 262 189	3 212 230
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	197 647	173 404
Annen driftskostnad	4	1 281 623	1 222 413
Sum kostnader		7 827 188	7 711 063
Driftsresultat		1 036 408	1 339 455
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 081	2 356
Annen finansinntekt		2 713	14 201
Verdiøkning av finansielle instrumenter		22 189	61 049
Sum finansinntekter		28 983	77 605
Annen rentekostnad		231	978
Annen finanskostnad			121
Sum finanskostnader		231	1 099
Netto finans		28 752	76 506
Ordinært resultat før skattekostnad		1 065 160	1 415 961
Skattekostnad på ordinært resultat	6	270 330	342 049
Ordinært resultat etter skattekostnad		794 830	1 073 912
Årsresultat		794 830	1 073 912
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		661 529	900 000
Annen egenkapital		133 301	173 912
Sum overføringer og disponeringer		794 830	1 073 912



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	257 310	257 310
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	541 726	712 073
Sum varige driftsmidler		799 036	969 383
Sum anleggsmidler		799 036	969 383
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		69 659	62 531
Sum varer		69 659	62 531
Fordringer			
Kundefordringer	8	573 726	331 726
Andre fordringer		247 253	231 779
Sum fordringer		820 979	563 504
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	14	145 646	133 457
Sum investeringer		145 646	133 457
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	615 027	773 343
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		615 027	773 343
Sum omløpsmidler		1 651 311	1 532 835
SUM EIENDELER		2 450 347	2 502 218

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	10, 11, 12, 13	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	494 829	361 529
Sum opptjent egenkapital		494 829	361 529
Sum egenkapital	13	594 829	461 529
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		10 910
Sum avsetninger for forpliktelser			10 910
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	10 910
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		193 206	127 752
Betalbar skatt	6	281 240	349 682
Skyldige offentlige avgifter		201 112	202 829
Utbytte		300 000	900 000
Annen kortsiktig gjeld	15	879 959	449 517
Sum kortsiktig gjeld		1 855 518	2 029 779
Sum gjeld		1 855 518	2 040 689
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 450 347	2 502 218



Revisjon Sør AS
Henrik Wergelandsgate 27
Postboks 9
4661 Kristiansand
TLF 38 12 38 60

www.revisjonsor.no
post@revisjonsor.no

Org. nr. 943 708 428 MVA
Foretaksregisteret

Godkjent revisjonsselskap
Autorisert regnskapsførerselskap
Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i
Torvgården Tannhelsecenter AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Torvgården Tannhelsecenter AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 794 830. 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 (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 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. Det henvises forøvrig til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.


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 attestasjonsstandard ISAE 3000, 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.

Kristiansand, 25. mai 2018

Revisjon Sør AS



Leif Sture Sørensen
Registrert revisor



Noter 2017

Torvgården Tannhelsesenter 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. 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. 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.

Forøvrig 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.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 ligningsmessig 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.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	2 609 755	2 610 895
Arbeidsgiveravgift	398 329	396 042
Pensjonskostnader	198 217	181 157
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	55 888	24 136
Sum	3 262 189	3 212 230

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - 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 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	607 718	0
Annen godtgjørelse	25 444	0

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 20 625. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Tomter	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	257 310	2 394 483	2 651 793
Tilgang i året	0	27 300	27 300
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	257 310	2 421 783	2 679 093
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017		(1 682 412)	(1 682 412)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017		(1 880 059)	(1 880 059)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	257 310	541 724	799 034
Årets avskrivninger		(197 647)	(197 647)
Økonomisk levetid		0 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær		0,0 - 33,33 %	



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	1 065 160	1 415 961
+/- Permanente forskjeller	(14 222)	(45 943)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	120 894	28 712
Årets skattegrunnlag	1 171 832	1 398 729
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	281 240	349 682
Sum	281 240	349 682
+/- Endring i utsatt skatt	(10 910)	(7 633)
Skattekostnad i resultatregnskapet	270 330	342 049
Betalbar skatt i skattekostnad	281 240	349 682
Betalbar skatt i balansen	281 240	349 682

Note 7 - 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	(454)	(94 664)	94 210
Omløpsmidler	45 913	19 229	26 684
Netto forskjeller	45 459	(75 435)	120 894
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	75 435	(75 435)
Sum midlertidige forskjeller	45 459	0	45 459
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	10 910	0	10 910

Utsatt skattefordel balanseføres ikke, dette i henhold til God regnskapsskikk for små foretak.

Note 8 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	573 726	331 726
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	573 726	331 726

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 95 214. Skyldig skattetrekk er kr 94 303.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse.



Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Osmundsen, Steinar	1 000	100,00%
Sum	1 000	100,00%

Note 12 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder/ Styrets leder	Steinar Osmundsen	1 000

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	361 529	461 529
Tilleggsutbytte		(361 529)	(361 529)
Årets resultat		794 830	794 830
Avsatt utbytte		(300 000)	(300 000)
Egenkapital 31.12.2017	100 000	494 829	594 829

Note 14 - Kortsiktige investeringer

Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Ligningsverdi
DNB Health Care	50 000	102 862	102 862
SEB Teknologi Fond	12 970	42 784	42 784
Sum	72 970	145 646	145 646

Note 15 - Annen kortsiktig gjeld

kortsiktig gjeld til eieren utgjør	kr 576 293,19
påløpte kostnad utgjør	kr 8 552,00
skyldig feriepenger utgjør	kr 295 114,01