



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 582 555
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SANDNES TANNHELSE AS
Forretningsadresse: Oalsgata 7A
4307 SANDNES

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: Massoud Kheirkhah
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2019

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 206 003	3 571 796
Sum inntekter		3 206 003	3 571 796
Kostnader			
Varekostnad		235 739	226 953
Lønnskostnad	2	1 455 372	1 577 043
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	189 000	227 307
Annen driftskostnad	2	783 406	826 881
Sum kostnader		2 663 516	2 858 183
Driftsresultat		542 487	713 613
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	9	23 390	21 086
Annen renteinntekt		102	73
Annen finansinntekt			1 356
Sum finansinntekter		23 492	22 515
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4		
Annen rentekostnad		48 345	26 604
Sum finanskostnader		48 345	26 604
Netto finans		-24 853	-4 089
Ordinært resultat før skattekostnad		517 633	709 524
Skattekostnad på ordinært resultat	5	122 231	174 891
Ordinært resultat etter skattekostnad		395 402	534 633
Årsresultat		395 402	534 633
Årsresultat etter minoritetsinteresser		395 402	534 633
Totalresultat		395 402	534 633



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	7		
Udekket tap	7	369 313	471 200
Overføringer til/fra annen egenkapital	7, 7	26 089	63 433
Sum overføringer og disponeringer		395 402	534 633



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	68 693	67 836
Goodwill	3		116 000
Sum immaterielle eiendeler		68 693	183 836
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3, 8	359 900	432 900
Sum varige driftsmidler		359 900	432 900
Investeringer i aksjer og andeler	4		
Sum anleggsmidler		428 593	616 736
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	8	6 641	7 596
Fordringer			
Kundefordringer	8	1 032	28 754
Andre fordringer		14 155	6 690
Krav på innbetaling av selskapskapital	9	1 606 313	1 426 837
Sum fordringer		1 621 500	1 462 281
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	82 144	217 768
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		82 144	217 768
Sum omløpsmidler		1 710 285	1 687 645
SUM EIENDELER		2 138 878	2 304 381

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4, 7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	757 225	731 136
Sum opptjent egenkapital		757 225	731 136
Sum egenkapital		857 225	831 136
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	399 549	402 532
Sum annen langsiktig gjeld		399 549	402 532
Sum langsiktig gjeld		399 549	402 532
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån	9	400 000	500 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	154 017	
Leverandørgjeld		497	
Betalbar skatt	5	92 401	145 808
Skyldige offentlige avgifter		146 714	147 456
Annen kortsiktig gjeld	7	88 476	277 450
Sum kortsiktig gjeld		882 104	1 070 714
Sum gjeld		1 281 653	1 473 246
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 138 878	2 304 381



Sandnes Tannhelse AS

Resultatregnskap

Note	DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2018	2017
	Salgsinntekt	3 206 003	3 571 796
	Sum driftsinntekter	3 206 003	3 571 796
	Varekostnad	235 739	226 953
2	Lønnskostnad	1 455 372	1 577 043
3	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	189 000	227 307
2	Annen driftskostnad	783 406	826 881
	Sum driftskostnader	2 663 516	2 858 183
	Driftsresultat	542 487	713 613
	FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER		
9	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	23 390	21 086
	Annen renteinntekt	102	73
	Annen finansinntekt	0	1 356
	Annen rentekostnad	-48 345	-26 604
	Netto finansresultat	-24 853	-4 089
	Ordinært resultat før skattekostnad	517 633	709 524
5	Skattekostnad på ordinært resultat	-122 231	-174 891
	Ordinært resultat	395 402	534 633
	ÅRSRESULTAT	395 402	534 633
	OVERFØRINGER		
7	Avsatt konsernbidrag (netto etter skatt)	369 313	471 200
7	Avsatt til annen egenkapital	26 089	63 433
	Sum overføringer	395 402	534 633



Sandnes Tannhelse AS

Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2018	2017
	Anleggsmidler		
5	Utsatt skattefordel	68 693	67 836
3	Goodwill	0	116 000
	Sum immaterielle eiendeler	68 693	183 836
	Varige driftsmidler		
3, 8	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	359 900	432 900
	Sum varige driftsmidler	359 900	432 900
	Sum anleggsmidler	428 593	616 736
	Omløpsmidler		
8	Varer	6 641	7 596
	Fordringer		
8	Kundefordringer	1 032	28 754
	Andre kortsiktige fordringer	14 155	6 690
9	Fordring på konsernselskap	1 606 313	1 426 837
	Sum fordringer	1 621 500	1 462 281
6	Bankinnskudd, kontanter o.l.	82 144	217 768
	Sum omløpsmidler	1 710 285	1 687 645
	SUM EIENDELER	2 138 878	2 304 381



Sandnes Tannhelse AS

Balanse pr. 31. desember

NOTER	GJELD OG EGENKAPITAL	2018	2017
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
4, 7	Selskapskapital (100 aksjer á kr 1.000)	100 000	100 000
	Sum innskutt egenkapital	100 000	100 000
	Opptjent egenkapital		
7	Annen egenkapital	757 225	731 136
	Sum opptjent egenkapital	757 225	731 136
	Sum egenkapital	857 225	831 136
	Gjeld		
	Annen langsiktig gjeld		
8	Gjeld til kredittinstitusjoner	399 549	402 532
	Sum annen langsiktig gjeld	399 549	402 532
	Kortsiktig gjeld		
9	Konsernbidrag	400 000	500 000
8	Gjeld til kredittinstitusjoner	154 017	0
	Leverandørgjeld	497	0
5	Betalbar skatt	92 401	145 808
	Skyldige offentlige avgifter	146 714	147 456
	Annen kortsiktig gjeld	88 476	277 450
	Sum kortsiktig gjeld	882 104	1 070 714
	Sum gjeld	1 281 653	1 473 246
	SUM GJELD OG EGENKAPITAL	2 138 878	2 304 381

Sandnes, 30.06.2019



Massoud Kheirkhah

Styrets leder og daglig leder



Sandnes Tannhelse AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Regnskapsprinsippene beskrives nedenfor.

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 klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Varige driftsmidler avskrives planmessig over forventet økonomisk levetid.

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

Varer

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Driftsinntekter og driftskostnader

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Endring av regnskapsprinsipp

Det har ikke vært noen endring av regnskapsprinsipp.

Note 2 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Lønnskostnader består av følgende poster:

	2017	2018
Lønninger	1.339.314	1 213 739
Folketrygdavgift	201.586	191 998
Pensjonskostnad	9.549	9 644
Andre personalkostnader	26.594	39 991
Sum lønnskostnader	<u>1.577.043</u>	<u>1 455 372</u>

Antall sysselsatte årsverk i regnskapsåret	3,5	3,5
--	-----	-----

Lønn og annen godtgjørelse til daglig leder utgjør kr 921 024.
Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret utover ordinær lønnsytelser.

Selskapet har ikke forpliktet seg til å gi daglig leder eller leder av styret særskilt vederlag ved opphør eller endring av ansettelsesforholdet eller vervet. Det foreligger ikke avtaler om bonuser, overskuddsdelinger, opsjoner og lignende til fordel for daglig leder eller leder av styret.

Selskapet har ingen forpliktelser knyttet til tegningsretter, opsjoner og tilsvarende rettigheter som gir ansatte eller tillitsvalgte rett til tegning, kjøp eller salg av aksjer.

**Note 2 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v. (forts.)**

Selskapet har ikke ytet lån eller sikkerhetsstillelse til fordel for daglig leder eller medlemmer av styret.

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Sandnes Tannhelse AS har pensjonsordning som oppfyller kravene etter denne loven.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2018 utgjør kr. 16 000 for revisjon og kr. 9 500 for bistand. I tillegg kommer merverdiavgift.

Note 3 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar oa utstyr	Goodwill	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.	975 723	773 000	1 748 000
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	615 823	773 000	1 388 100
Bokført verdi 31.12.	359 900	0	359 900
Årets ordinære avskrivning	73 000	116 000	189 000
Avskrivning i %	10-33 %	20 %	

Note 4 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapitalen består av 100 aksjer à kr 1.000 fordelt på følgende måte:

Selskapets aksjonærer er:	Antall aksjer	Eierandel	
Masso Holding AS	<u>100</u>	<u>100%</u>	Eies av Massoud Kheirkhah
	<u>100</u>	<u>100%</u>	

Alle aksjer har like rettigheter.

Note 5 Skattekostnad

Nedenfor er det gitt en spesifisering over forskjellen mellom det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnad	517 633
Endring i midlertidige forskjeller	17 300
Permanente forskjeller	230
Avgitt konsernbidrag med skatteeffekt	<u>-133 421</u>
Årets skattegrunnlag	<u>401 742</u>
Betalbar skatt	<u>92 401</u>

**Note 5 Skattekostnad (forts.)**

Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret. Grunnlag utsatt skatt:

	31.12.17	31.12.18
Kundefordringer	0	0
Anleggsreserve	-294.940	-312.240
Grunnlag utsatt skatt	-294.940	-312.240
Utsatt skatt/skattefordel – 23%/22%(netto)	-67.836	-68.692

Skattekostnaden i regnskapet består av følgende poster:

Betalbar skatt	92.401
Regnskapsført skatt på avgitt konsernbidrag	30.687
Endring utsatt skatt	-857
Skattekostnad	122.231

Note 6 Bundet bankinnskudd

Bundet bankinnskudd innsatt skattetrekkkonto utgjør kr. 82 144. Beløpet dekker skyldig skattetrekk 31.12.18.

Note 7 Avstemming egenkapital

	Aksje- kapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1. januar 2017	100.000	731.136	831.136
<u>Årets endring i egenkapital</u>			
Årets resultat		395.402	395.402
Avsatt konsernbidrag etter skatt (1)		-369.313	-369.313
Egenkapital 31. desember 2017	100.000	757.225	857.225

(1) Totalt konsernbidrag er kr 400 000, hvorav kr 266 579 er uten skatteeffekt og kr 133 421 er med skatteeffekt. Konsernbidraget med skatteeffekt er ført netto etter skattefradrag på 23%.

Note 8 Gjeld til kredittinstitusjoner og pantstillelser

Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner (kassakreditt) har en limit på kr 550 000. Driftstilbehør og kundefordringer er stillet som sikkerhet for kassakreditten.

Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner har sikkerhet i en bil blant selskapets driftsmidler. Gjelden forfaller i sin helhet innen 5 år etter regnskapsårets slutt.

Selskapet har stillet driftsmidler, varelager og kundefordringer som sikkerhet for gjeld til kredittinstitusjoner i morselskapet Masso Holding AS. Gjelden har saldo kr 1 400 178 per utgangen av 2018, og nedbetales over sju år.



Note 9 Konsernforhold

Selskapet har ved utgangen av 2018 en fordring på morselskapet Masso Holding AS på kr 1 585 218. Det er inntektsført kr 23 390 i rente på denne fordringen i 2018.

Selskapet har avgitt kr 400 000 i konsernbidrag til Masso Holding i 2018, herav kr 266 579 uten skatteeffekt og kr 133 421 er med skatteeffekt. Konsernbidraget med skatteeffekt er ført netto etter skattefradrag på 23%.



IDSØ & RAVNÅS REVISJON AS

Godkjent revisjonsselskap / Autorisert regnskapsførerselskap

Til generalforsamlingen i Sandnes Tannhelse AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sandnes Tannhelse AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 395 402. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 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.

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.

TOR ODD RAVNÅS
INGOLF MAGNE IDSØ
ODD HARRY P. HEMNES

Vassbotnen 15
4313 Sandnes
Telefon: 51 44 36 00

Org.nr.: NO 989 048 732 MVA
E-post: post@idsø-ravnaas.no
www.idsø-ravnaas.no



IDSØ & RAVNÅS REVISJON AS

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre 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.

Sandnes, 30. juni 2019

Idsø & Ravnås Revisjon AS

Ingolf Magne Idsø
Registrert revisor