



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 037 786
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TANNBODEN MO I RANA AS
Forretningsadresse: Nordahl Griegs gate 6
8622 MO I RANA

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: Per Hamre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2018

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, 24.09.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 174 226	8 961 038
Sum inntekter		9 174 226	8 961 038
Kostnader			
Varekostnad		6 296 762	5 732 579
Lønnskostnad	1, 2, 3	990 419	844 479
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	27 965	34 200
Annen driftskostnad	4	1 937 211	2 364 653
Sum kostnader		9 252 356	8 975 910
Driftsresultat		-78 131	-14 873
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		51 476	38 606
Annen finansinntekt		1 817	14 486
Sum finansinntekter		53 293	53 092
Annen rentekostnad		12 351	25 361
Annen finanskostnad		552	439
Sum finanskostnader		12 902	25 800
Netto finans		40 391	27 292
Ordinært resultat før skattekostnad		-37 740	12 420
Skattekostnad på ordinært resultat	6		12 414
Ordinært resultat etter skattekostnad		-37 740	6
Årsresultat	14	-37 740	6
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-37 733	
Annen egenkapital		-7	6
Sum overføringer og disponeringer		-37 740	6



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	128 700	11 000
Sum varige driftsmidler		128 700	11 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	13	188 004	227 008
Sum finansielle anleggsmidler		188 004	227 008
Sum anleggsmidler		316 704	238 008
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	224 614	149 259
Andre fordringer		61 397	62 500
Konsernfordringer	13	231 903	1 789 015
Sum fordringer		517 915	2 000 774
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	276 093	195 636
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		276 093	195 636
Sum omløpsmidler		794 007	2 196 410
SUM EIENDELER		1 110 711	2 434 417

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	10, 11, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12		7
Udekket tap	12	37 733	
Sum opptjent egenkapital		-37 733	7
Sum egenkapital	12, 14	-7 733	30 007
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		701 793	2 051 775
Betalbar skatt	6		12 414
Skyldige offentlige avgifter		37 090	35 503
Kortsiktig konserngjeld	13	67 976	62 976
Annen kortsiktig gjeld		311 585	241 743
Sum kortsiktig gjeld		1 118 444	2 404 410
Sum gjeld		1 118 444	2 404 410
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 110 711	2 434 417



Noter 2017

Tannboden Mo i Rana 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. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. 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, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

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	911 432	764 679
Arbeidsgiveravgift	47 421	38 988
Pensjonskostnader	36 788	20 150
Andre relaterte ytelser	(5 222)	20 661
Sum	990 419	844 479

Foretaket har sysselsatt 3,5 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

Selskapets daglige leder mottar ytelser og lønn fra morselskapet. Tannboden Mo i Rana har således ingen ytelser eller lønnskostnader i regnskapet.

Fakturering fra Tumen AS for påløpt tid gjøres årlig etter et oppsett av Per Hamre.

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 51 458. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Alle beløp er inklusiv merverdiavgift.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	170 984
Tilgang i året	145 665
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	316 649
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(159 984)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(187 949)
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	128 700
Årets avskrivninger	(27 965)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(37 740)	12 420
+/- Permanente forskjeller	23 679	17 043
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(22 374)	20 193
Årets skattegrunnlag	(36 435)	49 656
<hr/>		
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		12 414
Sum		12 414
<hr/>		
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	12 414
<hr/>		
Betalbar skatt i skattekostnad		12 414
<hr/>		
Betalbar skatt i balansen	0	12 414

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	(45 028)	(32 654)	(12 374)
Omløpsmidler	(90 000)	(80 000)	(10 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(36 435)	36 435
Netto forskjeller	(135 028)	(149 089)	14 061
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	135 028	149 089	(14 061)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

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	304 614	239 259
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(80 000)	(90 000)
Netto oppførte kundefordringer	224 614	149 259

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 34 488. Skyldig skattetrekk er kr 23 995.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse.



Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Tumen AS	300	100,00%
Sum	300	100,00%

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	30 000	7		30 007
Årets resultat		(7)	(37 733)	(37 740)
Egenkapital 31.12.2017	30 000	0	(37 733)	(7 733)

Note 13 - Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Spesifikasjon	2017	2016
Fordring på Per Hamre	188 004	227 008
Fordring på Tannboden Brønnøysund AS	228 706	213 706
Fordring på Tannboden Mosjøen AS	296 101	250 281
Fordring på Tannboden Sandnessjøen AS		(62 976)
Gjeld til Tannboden Sandnessjøen AS	(67 976)	
Fordring på Tumen AS	0	1 325 029
Gjeld til Tumen AS	(292 903)	(889 933)
Skyldig konsernbidrag	0	0
Netto mellomværende	351 932	1 063 115

For konsernmellomværende er det ikke stilt sikkerhet.

For fordring på Per Hamre er det stilt sikkerhet i bolig.

Note 14 - Usikkerhet om fortsatt drift

Selskapet har negativ egenkapital og usikkerheten for fortsatt drift er tilstede. Dog mener styret at det ikke er vesentlig risiko knyttet til dette. Resultatet i 2018 er betydelig forbedret i sammenligning mot 2017, og styret mener egenkapitalen i løpet av 2018 er positiv og at fortsatt drift er tilstede, og avlegger derfor regnskapet under denne forutsetningen.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Søndre gate 2, NO-8624 Mo i Rana
Postboks 56, NO-8601 Mo i Rana

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Tannboden Mo i Rana AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tannboden Mo i Rana AS som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 12 og 14 at egenkapitalen er tapt. Selskapet gjeld pr 31.12.2017 oversteg de samlede eiendeler med kr 7.733. Disse forholdene indikerer at det foreligger en usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Ledelsens 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 intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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 årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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;
- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for 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, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

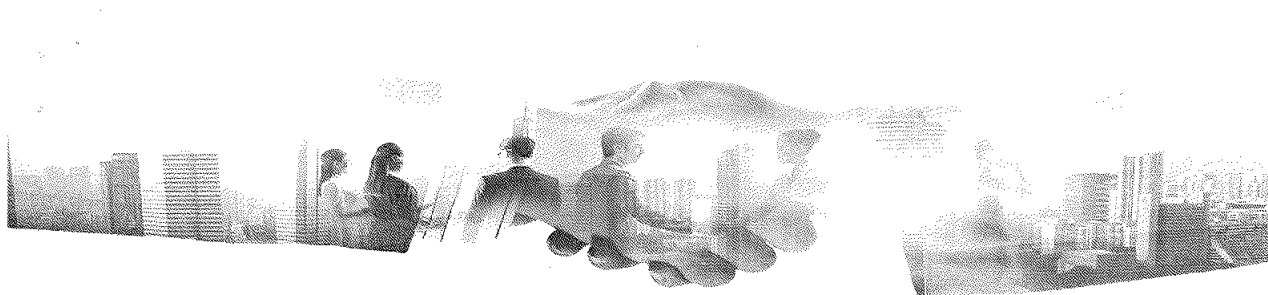
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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.

Mo i Rana, 17. juli 2018
ERNST & YOUNG AS


Roar Hafell
statsautorisert revisor



Årsregnskap for 2017

Tannboden Mo i Rana AS

Org.nr. 998 037 786

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av Azets Insight AS





Resultatregnskap for 2017 Tannboden Mo i Rana AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		9 174 226	8 961 038
Sum driftsinntekter		9 174 226	8 961 038
Varekostnad		(6 296 762)	(5 732 579)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(990 419)	(844 479)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	(27 965)	(34 200)
Annen driftskostnad	4	(1 937 211)	(2 364 653)
Sum driftskostnader		(9 252 356)	(8 975 910)
Driftsresultat		(78 131)	(14 873)
Annen renteinntekt		51 476	38 606
Annen finansinntekt		1 817	14 486
Sum finansinntekter		53 293	53 092
Annen rentekostnad		(12 351)	(25 361)
Annen finanskostnad		(552)	(439)
Sum finanskostnader		(12 902)	(25 800)
Netto finans		40 391	27 292
Ordinært resultat før skattekostnad		(37 740)	12 420
Skattekostnad på ordinært resultat	6	0	(12 414)
Ordinært resultat		(37 740)	6
Årsresultat	14	(37 740)	6
Overføringer			
Udekket tap		(37 733)	0
Annen egenkapital		(7)	6
Sum		(37 740)	6



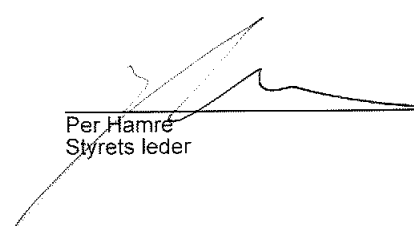
Balanse pr. 31. desember 2017
Tannboden Mo i Rana AS

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	128 700	11 000
Sum varige driftsmidler		128 700	11 000
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	13	188 004	227 008
Sum finansielle anleggsmidler		188 004	227 008
Sum anleggsmidler		316 704	238 008
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8	224 614	149 259
Andre fordringer		61 397	62 500
Konsernfordringer	13	231 903	1 789 015
Sum fordringer		517 915	2 000 774
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	276 093	195 636
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		276 093	195 636
Sum omløpsmidler		794 007	2 196 410
Sum eiendeler		1 110 711	2 434 417



Balanse pr. 31. desember 2017
Tannboden Mo i Rana AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	10, 11, 12	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	12	0	7
Udekket tap	12	(37 733)	0
Sum opptjent egenkapital		(37 733)	7
Sum egenkapital	12, 14	(7 733)	30 007
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		701 793	2 051 775
Betalbar skatt	6	0	12 414
Skyldige offentlige avgifter		37 090	35 503
Kortsiktig konserngjeld	13	67 976	62 976
Annen kortsiktig gjeld		311 585	241 743
Sum kortsiktig gjeld		1 118 444	2 404 410
Sum gjeld		1 118 444	2 404 410
Sum egenkapital og gjeld		1 110 711	2 434 417


Per Hamre
Styrets leder


Gunn Beate Fjellseth
Daglig leder



Noter 2017

Tannboden Mo i Rana 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. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. 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, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

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	911 432	764 679
Arbeidsgiveravgift	47 421	38 988
Pensjonskostnader	36 788	20 150
Andre relaterte ytelser	(5 222)	20 661
Sum	990 419	844 479

Foretaket har sysselsatt 3,5 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - 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 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Selskapets daglige leder mottar ytelser og lønn fra morselskapet. Tannboden Mo i Rana har således ingen ytelser eller lønnskostnader i regnskapet.

Fakturering fra Tumen AS for påløpt tid gjøres årlig etter et oppsett av Per Hamre.

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 51 458. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Alle beløp er inklusiv merverdiavgift.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	170 984
Tilgang i året	145 665
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	316 649
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(159 984)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(187 949)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	128 700
Årets avskrivninger	(27 965)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(37 740)	12 420
+/- Permanente forskjeller	23 679	17 043
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(22 374)	20 193
Årets skattegrunnlag	(36 435)	49 656
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%		12 414
Sum		12 414
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	12 414
Betalbar skatt i skattekostnad		12 414
Betalbar skatt i balansen	0	12 414

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	(45 028)	(32 654)	(12 374)
Omløpsmidler	(90 000)	(80 000)	(10 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(36 435)	36 435
Netto forskjeller	(135 028)	(149 089)	14 061
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	135 028	149 089	(14 061)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17, basert på 23%	0	0	0

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	304 614	239 259
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(80 000)	(90 000)
Netto oppførte kundefordringer	224 614	149 259

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 34 488. Skyldig skattetrekk er kr 23 995.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.

Foretaket har én aksjeklasse.



Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2017

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Tumen AS	300	100,00%
Sum	300	100,00%

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	30 000	7		30 007
Årets resultat		(7)	(37 733)	(37 740)
Egenkapital 31.12.2017	30 000	0	(37 733)	(7 733)

Note 13 - Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Lån og sikkerhetsstillelser mv.

Spesifikasjon	2017	2016
Fordring på Per Hamre	188 004	227 008
Fordring på Tannboden Brønnøysund AS	228 706	213 706
Fordring på Tannboden Mosjøen AS	296 101	250 281
Fordring på Tannboden Sandnessjøen AS		(62 976)
Gjeld til Tannboden Sandnessjøen AS	(67 976)	
Fordring på Tumen AS	0	1 325 029
Gjeld til Tumen AS	(292 903)	(889 933)
Skyldig konsernbidrag	0	0
Netto mellomværende	351 932	1 063 115

For konsernmellomværende er det ikke stilt sikkerhet.

For fordring på Per Hamre er det stilt sikkerhet i bolig.

Note 14 - Usikkerhet om fortsatt drift

Selskapet har negativ egenkapital og usikkerheten for fortsatt drift er tilstede. Dog mener styret at det ikke er vesentlig risiko knyttet til dette. Resultatet i 2018 er betydelig forbedret i sammenligning mot 2017, og styret mener egenkapitalen i løpet av 2018 er positiv og at fortsatt drift er tilstede, og avlegger derfor regnskapet under denne forutsetningen.