



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 654 045
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: JA-9 SPESIALIST TANNKLINIKK VEST AS
Forretningsadresse: Stålverksvegen 73
4100 JØRPELAND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 10.02.2018 - 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: Peter Lugossy
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, 07.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		130 000	
Annen driftsinntekt		629 700	
Sum inntekter		759 700	
Kostnader			
Varekostnad		122 764	
Lønnskostnad	1, 2	435 733	
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	118 442	
Annen driftskostnad	3	652 366	
Sum kostnader		1 329 305	
Driftsresultat		-569 605	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		96	
Annen finansinntekt		395	
Sum finansinntekter		491	
Annen rentekostnad		98 139	
Annen finanskostnad		9 940	
Sum finanskostnader		108 079	
Netto finans		-107 588	
Ordinært resultat før skattekostnad		-677 193	0
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-148 696	
Ordinært resultat etter skattekostnad		-528 497	0
Årsresultat		-528 497	0
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-528 497	
Sum overføringer og disponeringer		-528 497	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	148 696	
Sum immaterielle eiendeler		148 696	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4, 8	3 478 300	
Sum varige driftsmidler		3 478 300	
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	8	35 857	
Sum finansielle anleggsmidler		35 857	
Sum anleggsmidler		3 662 853	0
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		489 000	
Sum varer	8	489 000	
Fordringer			
Kundefordringer		130 000	
Andre fordringer		428 767	
Konsernfordringer	10	1 118 228	
Sum fordringer	8	1 676 995	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	132 717	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		132 717	
Sum omløpsmidler		2 298 712	0
SUM EIENDELER		5 961 566	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 1 000,00)	9, 11, 12	300 000	
Annen innskutt egenkapital	12	-5 570	
Sum innskutt egenkapital		294 430	
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	528 497	
Sum opptjent egenkapital		-528 497	
Sum egenkapital	12	-234 067	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	5 000 360	
Sum annen langsiktig gjeld		5 000 360	
Sum langsiktig gjeld		5 000 360	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	796 616	
Leverandørgjeld		189 752	
Skyldige offentlige avgifter		186 125	
Annen kortsiktig gjeld		22 780	
Sum kortsiktig gjeld		1 195 273	
Sum gjeld		6 195 633	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 961 566	0



Årsregnskap for 2018

**JA-9 SPESIALIST TANNKLINIKK VEST AS
4100 JØRPELAND**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Utarbeidet av:
TF regnskap as
TF gården
4120 TAU
Org.nr. 976899709

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2018 JA-9 SPESIALIST TANNKLINIKK VEST AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		130 000	0
Annen driftsinntekt		629 700	0
Sum driftsinntekter		759 700	0
Varekostnad		(122 764)	0
Lønnskostnad	1, 2	(435 733)	0
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	(118 442)	0
Annen driftskostnad	3	(652 366)	0
Sum driftskostnader		(1 329 305)	0
Driftsresultat		(569 605)	0
Annen renteinntekt		96	0
Annen finansinntekt		395	0
Sum finansinntekter		491	0
Annen rentekostnad		(98 139)	0
Annen finanskostnad		(9 940)	0
Sum finanskostnader		(108 079)	0
Netto finans		(107 588)	0
Ordinært resultat før skattekostnad		(677 193)	0
Skattekostnad på ordinært resultat	5	148 696	0
Ordinært resultat		(528 497)	0
Årsresultat		(528 497)	0
Overføringer			
Udekket tap		(528 497)	0
Sum		(528 497)	0



Balanse pr. 31. desember 2018
JA-9 SPESIALIST TANNKLINIKK VEST AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	148 696	0
Sum immaterielle eiendeler		148 696	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4, 8	3 478 300	0
Sum varige driftsmidler		3 478 300	0
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	8	35 857	0
Sum finansielle anleggsmidler		35 857	0
Sum anleggsmidler		3 662 853	0
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		489 000	0
Sum varer	8	489 000	0
Fordringer			
Kundefordringer		130 000	0
Andre fordringer		428 767	0
Konsernfordringer	10	1 118 228	0
Sum fordringer	8	1 676 995	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	132 717	0
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		132 717	0
Sum omløpsmidler		2 298 712	0
Sum eiendeler		5 961 566	0



Balanse pr. 31. desember 2018
JA-9 SPESIALIST TANNKLINIKK VEST AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 1 000,00)	9, 11, 12	300 000	0
Annen innskutt egenkapital	12	(5 570)	0
Sum innskutt egenkapital		294 430	0
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	12	(528 497)	0
Sum opptjent egenkapital		(528 497)	0
Sum egenkapital	12	(234 067)	0
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	5 000 360	0
Sum annen langsiktig gjeld		5 000 360	0
Sum langsiktig gjeld		5 000 360	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	796 616	0
Leverandørgjeld		189 752	0
Skyldige offentlige avgifter		186 125	0
Annen kortsiktig gjeld		22 780	0
Sum kortsiktig gjeld		1 195 273	0
Sum gjeld		6 195 633	0
Sum egenkapital og gjeld		5 961 566	0

Jørpeland, den 30.06.19

I styret for Ja-9 Spesialist Tannklinikk Vest AS

Peter Lugossy
Styrets leder

Katalin Jani
Styremedlem



Noter 2018

JA-9 SPESIALIST TANNKLINIKK VEST 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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% 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.

Note 1 - Lønnskostnader, ytelser til ledende personer etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	378 780	
Arbeidsgiveravgift	53 408	
Andre relaterte ytelser	3 545	
Sum	435 733	

Foretaket har sysselsatt 0,5 årsverk i regnskapsåret.

Lønn og ytelser er til Daglig leder.

Det er ikke betalt godtgjørelse til styret i 2018.



Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 3 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsure, inventar o.l
Anskaffelseskost 10.02.2018	
Tilgang i året	3 596 742
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	3 596 742
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(118 442)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	3 478 300
Årets avskrivninger	(118 442)
Økonomisk levetid	3 - 10 år
Avskrivningsplan: Lineær	10 - 33,33 %

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(677 193)	
+/- Permanente forskjeller	1 301	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(605 806)	
Årets skattegrunnlag	(1 281 698)	0
+/- Endring i utsatt skatt	(148 696)	
Skattekostnad i resultatregnskapet	(148 696)	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

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:	10.02.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	0	605 806	(605 806)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(1 281 698)	1 281 698
Sum midlertidige forskjeller	0	(675 892)	675 892
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	(148 696)	148 696

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skatetrekksmidler med kr 132 717. Skyldig skatetrekk er kr 132 717.



Note 8 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 796 975	
Sum	5 796 975	

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

Sum	5 709 707
------------	------------------

Av langsiktig gjeld på kr 5 000 359 forfaller kr 4 170 787 om mer enn 5 år.

Note 9 - Aksjonærliste/aksjeinnehav

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2018

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Dub Dental Invest AS	300	100 %

Styrets leder Peter Lugossy eier 50 %, og styremedlem Katalin Jani eier 50 % av selskapet.

Note 10 - Konsernfordringer

Konsernfordringer

Type	2018
Ryfylke Tannklinikk AS	1 078 617
Dub Dental Invest AS	39 611

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 300 aksjer, pålydende kr 1 000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 300 000,-. Alle aksjene har lik stemmerett og utbytterett.

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Udekket tap	Sum
Stiftelsesutgifter		(5 570)		(5 570)
Økning AK/overkurs	300 000			300 000
Årets resultat			(528 497)	(528 497)
Egenkapital 31.12.2018	300 000	(5 570)	(528 497)	(234 067)

Note 13 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.