



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 994 679 732
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DAG KJELLANDS TANNKLINIKK AS
Forretningsadresse: Storgata 12
2050 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Helene Kjelland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.05.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 23.09.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 822 696	10 342 442
Sum inntekter		11 822 696	10 342 442
Kostnader			
Varekostnad		1 562 555	935 598
Lønnskostnad	1	5 724 220	6 037 046
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	142 836	106 212
Annen driftskostnad	1	3 282 143	3 213 535
Sum kostnader		10 711 754	10 292 390
Driftsresultat		1 110 942	50 052
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8 026	5 897
Annen finansinntekt		9 860	8 150
Sum finansinntekter		17 886	14 047
Annen rentekostnad		19 374	18 062
Annen finanskostnad			982
Sum finanskostnader		19 374	19 043
Netto finans		-1 488	-4 997
Ordinært resultat før skattekostnad		1 109 454	45 055
Skattekostnad på ordinært resultat	2	245 377	17 899
Ordinært resultat etter skattekostnad		864 077	27 156
Årsresultat		864 077	27 156
Årsresultat etter minoritetsinteresser		864 077	27 156
Totalresultat		864 077	27 156
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Utbytte	6		
Konsernbidrag	6, 6		
Udekket tap	6, 6	561 236	27 156
Avsatt til annen egenkapital	6	302 840	
Overført fra annen egenkapital	6		
Sum overføringer og disponeringer		864 077	27 156



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2		129 816
Sum immaterielle eiendeler			129 816
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3		
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	326 753	459 589
Sum varige driftsmidler		326 753	459 589
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		148 417	
Sum finansielle anleggsmidler		148 417	
Sum anleggsmidler		475 169	589 405
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		506 768	598 487
Sum varer		506 768	598 487
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		441 990	438 498
Sum fordringer		441 990	438 498
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	1 458 909	563 264
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 458 909	563 264
Sum omløpsmidler		2 407 668	1 600 249
SUM EIENDELER		2 882 837	2 189 653



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	100 000	100 000
Overkurs	6		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6, 8	302 840	
Udekket tap			561 236
Sum opptjent egenkapital		302 840	-561 236
Sum egenkapital		402 840	-461 236
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	2	23 759	
Sum avsetninger for forpliktelser		23 759	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		23 759	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		403 757	531 398
Betalbar skatt	2	91 802	
Skyldig offentlige avgifter		425 970	768 134
Utbytte	6		
Annen kortsiktig gjeld		1 534 709	1 351 358
Sum kortsiktig gjeld		2 456 238	2 650 890
Sum gjeld		2 479 997	2 650 890
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 882 837	2 189 653
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	7		



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
---------------------	-------------	-------------	-------------



Årsregnskap 2019

Dag Kjellands Tannklinikk AS

Organisasjonsnr: 994 679 732



Resultatregnskap

Dag Kjellands Tannklinikk AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Salgsinntekt		11 822 696	10 342 442
Sum driftsinntekter		11 822 696	10 342 442
Varekostnad		1 562 555	935 598
Lønnskostnad	1	5 724 220	6 037 046
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	142 836	106 212
Annen driftskostnad	1	3 282 143	3 213 535
Sum driftskostnader		10 711 754	10 292 390
Driftsresultat		1 110 942	50 052
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8 026	5 897
Annen finansinntekt		9 860	8 150
Annen rentekostnad		19 374	18 062
Annen finanskostnad		0	982
Resultat av finansposter		-1 488	-4 997
Ordinært resultat før skattekostnad		1 109 454	45 055
Skattekostnad på ordinært resultat	2	245 377	17 899
Årsresultat		864 077	27 156
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	6	302 840	0
Overført til udekket tap	6	-561 236	-27 156
Sum overføringer		864 077	27 156



Balanse
Dag Kjellands Tannklinikk AS

Eiendeler	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel	2	0	129 816
Sum immaterielle eiendeler		0	129 816
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	326 753	459 589
Sum varige driftsmidler		326 753	459 589
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre langsiktige fordringer		148 417	0
Sum finansielle anleggsmidler		148 417	0
Sum anleggsmidler		475 169	589 405
Omløpsmidler			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning		506 768	598 487
Sum varer		506 768	598 487
<i>Fordringer</i>			
Andre kortsiktige fordringer		441 990	438 498
Sum fordringer		441 990	438 498
<i>Investeringer</i>			
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	1 458 909	563 264
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		1 458 909	563 264
Sum omløpsmidler		2 407 668	1 600 249
Sum eiendeler		2 882 837	2 189 653



Balanse

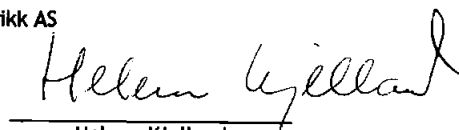
Dag Kjellands Tannklinikk AS

Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	6, 8	302 840	0
Udekket tap		0	-561 236
Sum opptjent egenkapital		<u>302 840</u>	<u>-561 236</u>
Sum egenkapital		<u>402 840</u>	<u>-461 236</u>
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Utsatt skatt	2	23 759	0
Sum avsetning for forpliktelser		<u>23 759</u>	<u>0</u>
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		403 757	531 398
Betalbar skatt	2	91 802	0
Skyldig offentlige avgifter		425 970	768 134
Annen kortsiktig gjeld		1 534 709	1 351 358
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 456 238</u>	<u>2 650 890</u>
Sum gjeld		<u>2 479 997</u>	<u>2 650 890</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>2 882 837</u>	<u>2 189 653</u>

Jessheim, 12.05.2020

Styret i Dag Kjellands Tannklinikk AS


Dag Kjelland
styreleder


Helene Kjelland
daglig leder



Noter til regnskapet 2019

Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag.

Salg av varer inntektsføres når risiko og kontroll i all hovedsak er overført kjøperen.

Med risiko menes eiendelens gevinst og tapspotensiale mens kontroll defineres som beslutnings og råderett. Erfaringstall anvendes for å estimere og regnskapsføre avsetninger for kvantumsrabatter og retur på salgstidspunktet.

Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Tomter avskrives ikke.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp, foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi. Bruksverdi er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Varer

Lager av innkjøpte varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet, og netto salgsverdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning vurderes til variabel tilvirkningskost.

Fordringer

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



Noter til regnskapet 2019

Pensjoner

Premier til innskuddsbasert pensjonsordning organisert gjennom livsforsikringsselskap kostnadsføres den perioden innskuddet gjelder og inngår blant lønnskostnader i resultatregnskapet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt 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.

Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skattefordel som kan balanseføres og utsatt skatt er oppført netto i balansen.



Noter til regnskapet 2019

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

<u>Lønnskostnader</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lønninger	4 791 160	5 098 556
Arbeidsgiveravgift	700 898	736 881
Pensjonskostnader	179 747	105 156
Andre ytelser	52 416	96 454
Sum	5 724 220	6 037 046

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 8 8

<u>Ytelser til ledende personer</u>	<u>Daglig leder</u>
Lønn	1 429 589
Annen godtgjørelse	4 392
Sum	1 433 981

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

OTP

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført honorar til revisor for 2019 utgjør kr 63 450 ekskl.mva.

Lovpålagt revisjon	45 000
Andre tjenester	18 450
Sum honorar til revisor	63 450



Noter til regnskapet 2019

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	91 802	0
Endring i utsatt skatt	153 575	17 899
Skattekostnad ordinært resultat	245 377	17 899
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	1 109 454	45 055
Permanente forskjeller	5 894	7 114
Endring i midlertidige forskjeller	83 842	24 214
Anvendelse av fremførbart underskudd	-781 907	-76 383
Skattepliktig inntekt	417 283	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	91 802	0
Sum betalbar skatt i balansen	91 802	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	-268 839	-279 205	-10 366
Gevinst - og tapskonto	376 832	471 040	94 208
Sum	107 993	191 835	83 842
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-781 907	-781 907
Grunnlag for utsatt skatt / skattefordel	107 993	-590 072	-698 065
Utsatt skatt / skattefordel (22 %)	23 758	-129 816	-153 574



Noter til regnskapet 2019

Note 3 Varige driftsmidler

	Goodwill	Maskiner, inventar ol.	Kunst	Totalt
Anskaffelseskost 01.01	600 000	2 806 431	49 838	3 456 269
Tilgang	0	0	10 000	10 000
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	600 000	2 806 431	59 838	3 466 269
Akk. av-/nedskrivninger 31.12	-600 000	-2 539 517	0	-3 139 517
Balanseført verdi 31.12	0	266 914	59 838	326 752
Årets avskrivninger	0	142 836	0	142 836
Avskrivningssats	20 %	20 - 33 %	Avskrives ikke	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		
Økonomisk levetid	5 år	3 - 5 år		

Note 4 Bankinnskudd

	2019	2018
Bundne skattetrekkmidler	191 057	157 003

Note 5 Antall aksjer, aksjeeiere m

Aksjekapital	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1 000	100	100 000

Aksjekapitalen eies av følgende aksjonærer:

Aksjonærer:	Antall aksjer	Eierandel
Dag Kjelland	500	50 %
Helene Kjelland	500	50 %
Sum	1 000	100 %

Selskapet har en aksjeklasse og alle aksjer har lik stemmerett.



Noter til regnskapet 2019

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01	—	—	—
Årets resultat	100 000	-561 236	-461 236
Pr 31.12	100 000	864 077	864 077
		302 840	402 840

Note 7 Andre ikke balanseførte forpliktelser

Dag Kjellands Tannklinikk AS har for 2019 en garantiforpliktelse knyttet til en huseleieavtale på 390 000 kroner. Garantiforpliktelsen er ikke bokført.

Note 8 Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

Koronapandemien som inntraff i januar 2020 har ikke betydning for årsregnskapet for 2019. Hendelsen har imidlertid hatt ført til at selskapet har redusert omsetning og resultat i perioden mellom balansedagen og tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet.

Hendelsen anses ikke å ha skapt vesentlig usikkerhet om foretakets evne til fortsatt drift. Årsregnskapet er derfor avlagt under forutsetning om fortsatt drift.



BDO AS
Furusetgata 10
2050 Jessheim

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Dag Kjellands Tannklinikk AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Dag Kjellands Tannklinikk AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2019
- Resultatregnskap for 2019
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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.

Styret 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 regnskapskikk 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 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.



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 bokføringsskikk i Norge.

Jessheim, 12. mai 2020

BDO AS



Jan Anders Aalborg
statsautorisert revisor