



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 505 316
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VARNA TANNLEGESENTER AS
Forretningsadresse: Rosenvinges vei 8
1523 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 30.09.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Magnus Haugerud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.03.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 22.05.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		24 295 566	30 139 376
Annen driftsinntekt			249 971
Sum inntekter		24 295 566	30 389 347
Kostnader			
Varekostnad		14 195 962	17 990 544
Lønnskostnad	1	4 053 464	4 105 783
Avskrivning på varige driftsmidler	2	303 141	268 627
Annen driftskostnad	1,3	3 505 057	4 591 540
Sum kostnader		22 057 625	26 956 494
Driftsresultat		2 237 941	3 432 853
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	4	376 980	567 838
Annen renteinntekt		120	401
Annen finansinntekt		710	1 396
Sum finansinntekter		377 810	569 635
Annen rentekostnad		5 691	57 818
Annen finanskostnad		1 542	4 084
Sum finanskostnader		7 233	61 902
Netto finans		370 576	507 733
Ordinært resultat før skattekostnad		2 608 517	3 940 586
Skattekostnad på ordinært resultat	5,6	573 875	867 775
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 034 642	3 072 811
Årsresultat		2 034 642	3 072 811
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 034 642	3 072 811
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Avgitt konsernbidrag		1 825 043	
Overføringer annen egenkapital	7	209 599	3 072 811
Sum overføringer og disponeringer		2 034 642	3 072 811



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	98 192	157 311
Sum immaterielle eiendeler		98 192	157 311
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2	480 206	518 117
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	1 250 876	1 280 494
Sum varige driftsmidler		1 731 082	1 798 611
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	4 108 460	4 282 983
Sum finansielle anleggsmidler		4 108 460	4 282 983
Sum anleggsmidler		5 937 734	6 238 905
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		784 486	594 297
Sum varer		784 486	594 297
Fordringer			
Kundefordringer		2 608 531	2 300 494
Andre kortsiktige fordringer		85 199	59 001
Konsernfordringer	4	3 085 252	1 374 838
Sum fordringer		5 778 982	3 734 332
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	362 328	752 842
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		362 328	752 842
Sum omløpsmidler		6 925 797	5 081 472
SUM EIENDELER		12 863 530	11 320 377



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,9	60 000	60 000
Overkurs	7	1 386 667	1 386 667
Sum innskutt egenkapital		1 446 667	1 446 667
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	3 771 243	3 561 644
Sum opptjent egenkapital		3 771 243	3 561 644
Sum egenkapital		5 217 909	5 008 311
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10		500 000
Sum annen langsiktig gjeld			500 000
Sum langsiktig gjeld		0	500 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			452 836
Leverandørgjeld	4	2 806 629	2 852 867
Betalbar skatt	6		784 210
Skyldig offentlige avgifter		161 788	232 131
Kortsiktig konserngjeld	4	2 357 282	9 448
Annen kortsiktig gjeld		2 319 922	1 480 574
Sum kortsiktig gjeld		7 645 621	5 812 066
Sum gjeld		7 645 621	6 312 066
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 863 530	11 320 377



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 243579

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 505 316
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VARNA TANNLEGESENTER AS
Forretningsadresse: Rosenvinges vei 8
1523 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 30.09.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Magnus Haugerud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.03.2022

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 21.05.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 912 505 316
VARNA TANNLEGESENTER AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		24 295 566	30 139 376
Annen driftsinntekt			249 971
Sum inntekter		24 295 566	30 389 347
Kostnader			
Varekostnad		14 195 962	17 990 544
Lønnskostnad	1	4 053 464	4 105 783
Avskrivning på varige driftsmidler	2	303 141	268 627
Annen driftskostnad	1,3	3 505 057	4 591 540
Sum kostnader		22 057 625	26 956 494
Driftsresultat		2 237 941	3 432 853
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	4	376 980	567 838
Annen renteinntekt		120	401
Annen finansinntekt		710	1 396
Sum finansinntekter		377 810	569 635
Annen rentekostnad		5 691	57 818
Annen finanskostnad		1 542	4 084
Sum finanskostnader		7 233	61 902
Netto finans		370 576	507 733
Ordinært resultat før skattekostnad			
skattekostnad		2 608 517	3 940 586
Skattekostnad på ordinært resultat	5,6	573 875	867 775
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 034 642	3 072 811
Årsresultat		2 034 642	3 072 811
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 034 642	3 072 811
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		1 825 043	
Overføringer annen egenkapital	7	209 599	3 072 811
Sum overføringer og disponeringer		2 034 642	3 072 811





Organisasjonsnr: 912 505 316
VARNA TANNLEGESENTER AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	98 192	157 311
Sum immaterielle eiendeler		98 192	157 311
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2	480 206	518 117
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	1 250 876	1 280 494
Sum varige driftsmidler		1 731 082	1 798 611
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	4 108 460	4 282 983
Sum finansielle anleggsmidler		4 108 460	4 282 983
Sum anleggsmidler		5 937 734	6 238 905
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		784 486	594 297
Sum varer		784 486	594 297
Fordringer			
Kundefordringer		2 608 531	2 300 494
Andre kortsiktige fordringer		85 199	59 001
Konsernfordringer	4	3 085 252	1 374 838
Sum fordringer		5 778 982	3 734 332
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	8	362 328	752 842
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		362 328	752 842
Sum omløpsmidler		6 925 797	5 081 472
SUM EIENDELER		12 863 530	11 320 377
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,9	60 000	60 000



Overkurs	7	1 386 667	1 386 667
Sum innskutt egenkapital		1 446 667	1 446 667
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	3 771 243	3 561 644
Sum opptjent egenkapital		3 771 243	3 561 644
Sum egenkapital		5 217 909	5 008 311
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10		500 000
Sum annen langsiktig gjeld			500 000
Sum langsiktig gjeld		0	500 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			452 836
Leverandørgjeld	4	2 806 629	2 852 867
Betalbar skatt	6		784 210
Skyldig offentlige avgifter		161 788	232 131
Kortsiktig konserngjeld	4	2 357 282	9 448
Annen kortsiktig gjeld		2 319 922	1 480 574
Sum kortsiktig gjeld		7 645 621	5 812 066
Sum gjeld		7 645 621	6 312 066
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 863 530	11 320 377



Organisasjonsnr: 912 505 316
VARNA TANNLEGESENTER AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	800.00	75.00	60000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Odontia 3	800.00	100.00%	Ordinære aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	800.00	100.00%

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	593453.00		

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
10.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Nye Fredrikstad Endodonti AS	100.00%	100.00%	97422.00	452525.00

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------



Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Deloitte.

Deloitte AS
Dronning Eufemias gate 14
Postboks 221 Sentrum
NO-0103 Oslo
Norway

Tel: +47 23 27 90 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Varna Tannlegesenter AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Varna Tannlegesenter AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 2 034 642. Årsregnskapet består av balanse per 30. september 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 30. september 2021, 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og 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 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 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.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTL and each DTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Penneo Dokumentnrøkkel: MK24Q-CFTFZ-55EHU-XVWSO-VESH5-YUJF7



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Varna Tannlegesenter AS

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 utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer 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 og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Oslo, 29. mars 2022
Deloitte

Grete Elgåen
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnrøkket: MK24Q-CFTFZ-55EHU-XVWSO-VE5HS-YUJF7



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

GRETE ELGÅEN

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-4286941

IP: 81.166.xxx.xxx

2022-04-28 15:05:29 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: MK24Q-CFTFZ-55E4U-XVWSO-YE5HS-YUJF7

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift.

Selskapet har ikke vært direkte berørt av korona i regnskapsåret.

Selskapets utenlandske eiere, Nord Invest Sarl ønsker at de norske selskapene i konsernet skal ha samme regnskapsår som resten av konsernet. Selskapet har derfor valgt å ha avvikende regnskapsårs med avslutning pr 30 09, istedet for avslutning pr 31 12. For regnskapsåret 2021 betyr dette at regnskapsåret er kun på 9 måneder istedet for 12, hvilket vil gi utslag ved sammenligning med tall fra 2020 regnskapsåret.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investering i datterselskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet er forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Mottatt utbytte og konsernbidrag fra datterselskap inntektsføres som annen finansinntekt, samme år som det avsettes i datterselskapet.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekter. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom kostnader og inntekter, fastsettes fordelingen etter skjønsmessige kriterier.

Pensjoner

Innskuddsplaner periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Årets innskudd til pensjonsordningen kostnadsføres.

Leieavtaler

Leieavtaler bokføres som operasjonell leasing og kostnader periodiseres til den perioden leien gjelder.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi (laveste verdis prinsipp).

Noter for Varna Tannlegesenter AS

Organisasjonsnr. 912505316



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

Imaterielle eiendeler, herunder goodwill

Imaterielle eiendeler som er kjøpt enkeltvis er balanseført til anskaffelseskost. Imaterielle eiendeler som er overtatt ved kjøp av virksomhet, er balanseført til anskaffelseskost når kriteriene for balanseføring er oppfylt. Imaterielle eiendeler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig over forventet økonomisk levetid. Imaterielle eiendeler nedskrives til gjennvinbart beløp dersom de forventede økonomiske fordelene ikke dekker balanseført verdi.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapital.



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

Note 1 - Lønnskostnad

	I år 9 mnd	I fjor 12 mnd
Lønn	3 047 349	3 451 624
Arbeidsgiveravgift	437 893	476 711
Pensjonskostnader	66 498	68 721
Andre lønnsrelaterte ytelser	501 723	108 727
Totalt	4 053 464	4 105 783

Selskapet er pliktig til å ha obligatorisk tjenestepensjonsordning og en slik avtale er tegnet.

Selskapet har hatt 10 årsverk i regnskapsåret.

Ytelser til ledende personer og revisor

Det er utbetalt lønn og andre ytelser til daglig leder med kr 555 888

Selskapet har ytet godtgjørelse til revisor med følgende beløp inkl mva:

	I år 9 mnd	I fjor 12 mnd
Revisjon	37 500	20 000
Totalt	37 500	20 000



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Goodwill	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 700 000	833 368	4 419 053	6 952 421
+ Tilgang	0	0	235 612	235 612
Anskaffelseskost pr. 30/09	1 700 000	833 368	4 654 665	7 188 033
Akk. av/nedskr. pr 1/1	1 700 000	315 251	3 138 559	5 153 810
+ Ordinære avskrivninger	0	37 911	265 230	303 141
Akk. av/nedskr. pr. 30/09	1 700 000	353 162	3 403 790	5 456 952
Balanseført verdi pr 30/09	0	480 206	1 250 875	1 731 081
Prosentstavs for ord. avskr.	20-20	7-20	20-33	

Som ledd i en langsiktig strategi har selskapet vurdert goodwill til å ha en vesentlig lengre levetid enn 5 år. Selskapets goodwill er blant annet relatert til kundemasse, ansatte og klinikk(er) som er godt innarbeidet i området. Selskapet har en lojal kundegruppe og forventer drift i en periode som vesentlig overstiger 5 år. Videre er selskapet med i et konsern som utvikler kjededrift av tannlegeklinikker som vil generere verdier langt over en slik periode på 5 år, og styret anser derfor en avskrivningsplan over 20 år som fornuftig.

Note 3 - Annen driftskostnad

Selskapet har følgende leasing avtaler:

Leverandør	Kostnad pr mnd inkl mva	Utløpsdato
Pludent	5 083,33	31.08.2022
SG Finans	373,75	29.02.2024
DLL	16 685,00	30.06.2025
SR-Bank	56 778,68	30.06.2025
SR-Bank	13 193,93	30.09.2026



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

Note 4 - Inntekt på investering i datterselskap

Selskapet kommer inn under reglene om små selskaper, definert i regnskapslovens §1-6, og har med hjemmel i regnskapslovens §3-2, 3. ledd unnlatt å utarbeide konsernregnskap.

Datterselskapene, de tilknyttede selskapene og de felles kontrollerte virksomhetene er ikke bokført i regnskapet etter egenkapitalmetoden, men etter kostmetoden.

Selskapet har følgende datterselskaper

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Balansført EK 30.09.
Nye Fredrikstad Endodonti AS	100	100	287 298	90 675

Det er knyttet en forpliktelse til investeringen i Nye Fredrikstad Endodonti AS, som vil bli utbetalt da kriteriene er oppfylt.

Konsernfordringer og -gjeld:

Gruppe i balansen:	Pr 30.09.	Pr 01.01.
Kortsiktige fordringer	3 085 252	1 374 838
Kortsiktig gjeld	2 357 282	9 448

Selskapet har mottatt kr 376 980 i konsernbidrag fra Nye Fredrikstad Endodonti AS, dette er bokført som finansinntekt.

Odontia Gruppen AS har en konsernkonto løsning med selskapets bankforbindelse. Avtalen omfatter selskaper som Odontia Gruppen AS har eierandeler i, enten direkte eller indirekte.

Selskapene som omfattes av avtalen er solidarisk ansvarlig for avtalen. I selskapet er innestående på bankkonto som omfattes av avtalen kr 2 708 272, bokført som kortsiktig fordring mot Odontia Gruppen AS, og motsatt i Odontia Gruppen AS, hvor det er bokført som kortsiktig gjeld mot selskapet.



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

Note 5 - Skattekostnad på ordinært resultat

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2021	2020
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-376 332	-535 051
+ Utestående fordringer	-70 000	-179 999
- Andre avsetninger for forpliktelser	1 325 477	0
+ Andre forskjeller som påvirker betalbar skatt	1 325 477	0
Sum positive skatteøkende forskjeller	1 325 477	0
Sum negative skatteøkende forskjeller	1 771 809	715 050
Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel	-446 332	-715 050
Balanseført utsatt skattefordel	98 192	157 311

Utsatt skattefordel er balanseført, da man forventer en fremtidig inntjening som forsvarer dette.

Note 6 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:		2021
Resultat før skattekostnader		2 608 517
Permanente og andre forskjeller		-376 980
Endring i midlertidige forskjeller		-268 718
Mottatt konsernbidrag		376 980
Ytet konsernbidrag		2 339 799
Inntekt		0
	2021	2020
Betalbar skatt	0	784 210
Skatteeffekt av konsernbidrag	514 756	0
Endring i utsatt skatt og utsatt skattefordel	59 119	83 565
Samlede ordinære skattekostnader	573 875	867 775



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021

0

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	60 000	1 386 667	3 561 644	5 008 311
+Fra årets resultat			2 034 643	2 034 643
-Avgitt konsernbidrag etter skatteeffekt			1 825 043	1 825 043
Pr 30.09.	60 000	1 386 667	3 771 243	5 217 909

Note 8 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 30.09. i år kr 108 202 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 135 633.

Note 9 - Selskapskapital

Selskapet har 800 aksjer pålydende kr 75 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 60 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Foretaksnr	Antall	Eierandel
Odontia 3	920 993 168	800	100,00 %

Selskapet inn går i konsernet Odontia 3, som anses som lite selskap og det utarbeides dermed ikke konsernregnskap.

Selskapet inngår videre i konsernstrukturen for Odontia Gruppen AS og inngår dermed i konsernet Odontia Gruppen AS og Nord Bidco AS. Konsernregnskapet er tilgjengelig hos:
Nord Holdings S.C.A
21 Rue Glesener
L-1631 Luxembourg
Luxembourg

Note 10 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Selskapet har ikke lån som forfaller om mer enn fem år.

Noter for Varna Tannlegesenter AS

Organisasjonsnr. 912505316



Varna Tannlegesenter AS

Noter 2021



Varna Tannlegesenter AS

Resultatregnskap

	Note	jan 21-sep 21	2020
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		24 295 566	30 139 376
Annen driftsinntekt		0	249 971
Sum driftsinntekter		24 295 566	30 389 347
Driftskostnader			
Varekostnad		14 195 962	17 990 544
Lønnskostnad	1	4 053 464	4 105 783
Avskrivning på varige driftsmidler	2	303 141	268 627
Annen driftskostnad	1,3	3 505 057	4 591 540
Sum driftskostnader		22 057 625	26 956 494
DRIFTSRESULTAT		2 237 941	3 432 853
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Inntekt på investering i datterselskap	4	376 980	567 838
Annen renteinntekt		120	401
Annen finansinntekt		710	1 396
Sum finansinntekter		377 810	569 635
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		5 691	57 818
Annen finanskostnad		1 542	4 084
Sum finanskostnader		7 233	61 902
NETTO FINANSPOSTER		370 576	507 733
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		2 608 517	3 940 586
Skattekostnad på ordinært resultat	5,6	573 875	867 775
ORDINÆRT RESULTAT		2 034 642	3 072 811
ÅRSRESULTAT		2 034 642	3 072 811
OVERF. OG DISPONERINGER			
Avgitt konsernbidrag		1 825 043	0
Overføringer annen egenkapital	7	209 599	3 072 811
SUM OVERF. OG DISPONERINGER		2 034 642	3 072 811



Varna Tannlegesenter AS

Balanse pr. 30.09.2021

	Note	30.09.2021	31.12.2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	98 192	157 311
Sum immaterielle eiendeler		98 192	157 311
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2	480 206	518 117
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	1 250 876	1 280 494
Sum varige driftsmidler		1 731 082	1 798 611
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	4	4 108 460	4 282 983
Sum finansielle anleggsmidler		4 108 460	4 282 983
SUM ANLEGGSMIDLER		5 937 734	6 238 905
OMLØPSMIDLER			
Varer		784 486	594 297
Fordringer			
Kundefordringer		2 608 531	2 300 494
Fordringer på konsernselskap	4	3 085 252	1 374 838
Andre kortsiktige fordringer		85 199	59 001
Sum fordringer		5 778 982	3 734 332
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	362 328	752 842
SUM OMLØPSMIDLER		6 925 797	5 081 472
SUM EIENDELER		12 863 530	11 320 377



Varna Tannlegesenter AS

Balanse pr. 30.09.2021

	Note	30.09.2021	31.12.2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,9	60 000	60 000
Overkurs	7	1 386 667	1 386 667
Sum innskutt egenkapital		1 446 667	1 446 667
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	3 771 243	3 561 644
Sum opptjent egenkapital		3 771 243	3 561 644
SUM EGENKAPITAL		5 217 909	5 008 311
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10	0	500 000
Sum annen langsiktig gjeld		0	500 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		0	500 000
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	452 836
Leverandørgjeld	4	2 806 629	2 852 867
Betalbar skatt	6	0	784 210
Skyldig offentlige avgifter		161 788	232 131
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	4	2 357 282	9 448
Annen kortsiktig gjeld		2 319 922	1 480 574
SUM KORTSIKTIG GJELD		7 645 621	5 812 066
SUM GJELD		7 645 621	6 312 066
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 863 530	11 320 377

Moss, 25 mars 2022

Margrethe Sunde
Styrets lederFredrik Grønberg Christensen
StyremedlemJon Olav Kubberød
StyremedlemKatrine Salbu Kubberød
Daglig leder



**Årsregnskap 2021
for
Varna Tannlegesenter AS**

Foretaksnr. 912505316