



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 025 989
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HOLMEN TANNKLINIKK AS
Forretningsadresse: Vogellund 6
1394 NESBRU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

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: Andreas Appel Breivik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.04.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

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, 18.03.2026



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		575 681	797 774
Sum inntekter		575 681	797 774
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		26 718	7 167
Varekostnad		26 027	73 235
Lønnskostnad	1	606 829	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	62 400	57 200
Annen driftskostnad		225 295	259 681
Sum kostnader	3	947 269	397 283
Driftsresultat		-371 588	400 491
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		171	276
Sum finansinntekter		171	276
Annen rentekostnad		48 583	36 023
Sum finanskostnader		48 583	36 023
Netto finans		-48 412	-35 747
Resultat før skattekostnad		-420 000	364 745
Skattekostnad på resultat	4		
Årsresultat	5	-420 000	364 745
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-420 000	364 745
Totalresultat		-420 000	364 745
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-420 000	364 745



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Sum overføringer og disponeringer		-420 000	364 745



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2		
Skip og flytende installasjoner	2		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	172 591	234 991
Sum varige driftsmidler	2	172 591	234 991
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	6		
Andre langsiktige fordringer		48 000	48 000
Sum finansielle anleggsmidler		48 000	48 000
Sum anleggsmidler		220 591	282 991
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		13 004	39 722
Fordringer			
Kundefordringer		11 437	8 594
Andre kortsiktige fordringer		64 426	92 050
Sum fordringer		75 863	100 644
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		374 662	533 937
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		374 662	533 937
Sum omløpsmidler		463 530	674 303
SUM EIENDELER		684 121	957 294



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		
Udekket tap	8	767 665	347 664
Sum opptjent egenkapital		-767 665	-347 664
Sum egenkapital	5	-737 665	-317 664
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	6	270 000	270 000
Øvrig langsiktig gjeld	6	1 020 246	971 663
Sum annen langsiktig gjeld		1 290 246	1 241 663
Sum langsiktig gjeld		1 290 246	1 241 663
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		30 803	32 271
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		37 282	
Annen kortsiktig gjeld		63 455	1 025
Sum kortsiktig gjeld		131 540	33 296
Sum gjeld		1 421 786	1 274 959
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		684 121	957 294



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 387035

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 025 989
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HOLMEN TANNKLINIKK AS
Forretningsadresse: Vogellund 6
1394 NESBRU

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

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: Andreas Appel Breivik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.04.2025

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024.

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, 26.04.2025



Organisasjonsnr: 929 025 989
HOLMEN TANNKLINIKK AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		575 681	797 774
Sum inntekter		575 681	797 774
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		26 718	7 167
Varekostnad		26 027	73 235
Lønnskostnad	1	606 829	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	62 400	57 200
Annen driftskostnad		225 295	259 681
Sum kostnader	3	947 269	397 283
Driftsresultat		-371 588	400 491
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		171	276
Sum finansinntekter		171	276
Annen rentekostnad		48 583	36 023
Sum finanskostnader		48 583	36 023
Netto finans		-48 412	-35 747
Resultat før skattekostnad		-420 000	364 745
Skattekostnad på resultat	4		
Årsresultat	5	-420 000	364 745
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-420 000	364 745
Totalresultat		-420 000	364 745
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-420 000	364 745
Sum overføringer og disponeringer		-420 000	364 745



Organisasjonsnr: 929 025 989
HOLMEN TANNKLINIKK AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2		
Maskiner og anlegg	2		
Skip og flytende installasjoner	2		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	2	172 591	234 991
Sum varige driftsmidler	2	172 591	234 991
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	6		
Andre langsiktige fordringer		48 000	48 000
Sum finansielle anleggsmidler		48 000	48 000
Sum anleggsmidler		220 591	282 991
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		13 004	39 722
Fordringer			
Kundefordringer		11 437	8 594
Andre kortsiktige fordringer		64 426	92 050
Sum fordringer		75 863	100 644
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		374 662	533 937
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		374 662	533 937
Sum omløpsmidler		463 530	674 303
SUM EIENDELER		684 121	957 294
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	30 000	30 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8		
Udekket tap	8	767 665	347 664
Sum opptjent egenkapital		-767 665	-347 664
Sum egenkapital	5	-737 665	-317 664
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	6	270 000	270 000
Øvrig langsiktig gjeld	6	1 020 246	971 663
Sum annen langsiktig gjeld		1 290 246	1 241 663
Sum langsiktig gjeld		1 290 246	1 241 663
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		30 803	32 271
Betalbar skatt	4		
Skyldig offentlige avgifter		37 282	
Annen kortsiktig gjeld		63 455	1 025
Sum kortsiktig gjeld		131 540	33 296
Sum gjeld		1 421 786	1 274 959
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		684 121	957 294



Organisasjonsnr: 929 025 989
HOLMEN TANNKLINIKK AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
1.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



BankID Signing
Andreas Appel Brøvik
2025-04-13



Årsregnskap 2024

Holmen Tannklinikk AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet



Org.nr.: 929 025 989



RESULTATREGNSKAP

HOLMEN TANNKLINIKK AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2024	2023
Salgsinntekt		575 681	797 774
Sum driftsinntekter		575 681	797 774
Varekostnad		26 027	73 235
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		26 718	7 167
Lønnskostnad	1	606 829	0
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	62 400	57 200
Annen driftskostnad		225 295	259 681
Sum driftskostnader	3	947 269	397 283
Driftsresultat		-371 588	400 491
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		171	276
Annen rentekostnad		48 583	36 023
Resultat av finansposter		-48 412	-35 747
Resultat før skattekostnad		-420 000	364 745
Skattekostnad på resultat	4	0	0
Årsresultat	5	-420 000	364 745
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		420 000	-364 745
Sum overføringer		-420 000	364 745



BALANSE

HOLMEN TANNKLINIKK AS

EIENDELER	Note	2024	2023
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	172 591	234 991
Sum varige driftsmidler	2	172 591	234 991
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Andre langsiktige fordringer		48 000	48 000
Sum finansielle anleggsmidler		48 000	48 000
Sum anleggsmidler		220 591	282 991
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		13 004	39 722
FORDRINGER			
Kundefordringer		11 437	8 594
Andre kortsiktige fordringer		64 426	92 050
Sum fordringer		75 863	100 644
Bankinnskudd, kontanter o.l.		374 662	533 937
Sum omløpsmidler		463 530	674 303
Sum eiendeler		684 121	957 294



BALANSE

HOLMEN TANNKLINIKK AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2024	2023
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap	8	-767 665	-347 664
Sum opptjent egenkapital		-767 665	-347 664
Sum egenkapital	5	-737 665	-317 664
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	6	270 000	270 000
Øvrig langsiktig gjeld	6	1 020 246	971 663
Sum annen langsiktig gjeld		1 290 246	1 241 663
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		30 803	32 271
Skyldig offentlige avgifter		37 282	0
Annen kortsiktig gjeld		63 455	1 025
Sum kortsiktig gjeld		131 540	33 296
Sum gjeld		1 421 786	1 274 959
Sum egenkapital og gjeld		684 121	957 294

Asker, 11.04.2025
Styret i Holmen Tannklinikk AS

Andreas Appel Breivik
styreleder/daglig leder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNTEKTER

Inntektsføring varesalg skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi.

VARER

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

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

LØNNSKOSTNADER

	2024	2023
Lønninger	531 840	0
Arbeidsgiveravgift	74 989	0
Sum	606 829	0

Selskapet har i 2024 sysselsatt 1 årsverk.



Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.24	312 491	312 491
= Anskaffelseskost 31.12.24	312 491	312 491
Akkumulerte avskrivninger 31.12.24	139 900	139 900
= Bokført verdi 31.12.24	172 591	172 591
Årets ordinære avskrivninger	62 400	62 400
Økonomisk levetid	5 år	

Note 3 Spesifikasjon av driftskostnader etter art

	2024	2023
Endring beholdning av ferdigvarer	26 718	7 167
Varekostnad	52 745	80 402
Lønnskostnad	606 829	0
Avskrivning	62 400	57 200
Andre driftskostnader	225 295	259 681
Sum driftskostnader	947 269	397 283

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2024	2023
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-420 000	364 745
Permanente forskjeller	220	0
Endring i midlertidige forskjeller	-14 045	5 956
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-370 701
Skattepliktig inntekt	-433 825	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2024	2023	Endring
Varige driftsmidler	44 059	30 014	-14 045
Sum	44 059	30 014	-14 045



Akkumulert fremførbart underskudd	-810 745	-376 920	433 825
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	766 686	346 905	-419 781
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2023	30 000	0	0	0	-347 664	-317 664
Årets resultat					-420 000	-420 000
Pr 31.12.2024	30 000	0	0	0	-767 665	-737 665

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2024	2023
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	270 000	270 000
Sum	270 000	270 000

Personlig aksjonær har lånt midler til selskapet. Per 31.12.2024 er saldo kr. 1 020 246. Lånet renteberegnes med den til enhver tid gjeldende skjermingsrente. Kostnadsførte renter i 2024 er kr. 48 583.

Note 7 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I HOLMEN TANNKLINIKK AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30 000	1,0	30 000
Sum	30 000		30 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Appel Invest AS	30 000	100,0	100,0

Note 8 Fortsatt drift

Resultatet for 2024 viser underskudd på kr. -420 000 etter skatt, mot et overskudd på kr. 364 745 i 2023. Underskuddet i 2022 kom som en naturlig konsekvens av at selskapet ble stiftet dette året og foretok en rekke investeringer i nyetablert tannlegepraksis. Selskapet tok i mot sine første pasienter avslutningsvis i 2022, og 2023 er således det første året med tilnærmet normal drift. 2024 er første året med lønnskostnader.

Aksjonær har gitt et langsiktig lån til selskapet, slik at likviditeten er god og innkommende krav blir rettidig



betalt til forfall. Soliditeten er imidlertid svak grunnet den høye gjeldsfinansieringen og egenkapitalen er tapt etter det negative resultatet tilbake i 2022, og nå i 2024. Sistnevnte forhold har utløst styrets handleplikt etter asl § 3-5.

I årene som kommer håper man på at Holmen Tannklinikk AS sin produksjon av tannhelsetjenester vil bli verdifull. Omsetningen forventes å gi positive bidrag til resultatene i årene som kommer, slik at den tapte egenkapitalen på sikt vil bli positiv.

Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.



Årsregnskap 2024 Holmen Tannklinikk AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet



Org.nr.: 929 025 989



RESULTATREGNSKAP

HOLMEN TANNKLINIKK AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2024	2023
Salgsinntekt		575 681	797 774
Sum driftsinntekter		575 681	797 774
Varekostnad		26 027	73 235
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		26 718	7 167
Lønnskostnad	1	606 829	0
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	62 400	57 200
Annen driftskostnad		225 295	259 681
Sum driftskostnader	3	947 269	397 283
Driftsresultat		-371 588	400 491
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		171	276
Annen rentekostnad		48 583	36 023
Resultat av finansposter		-48 412	-35 747
Resultat før skattekostnad		-420 000	364 745
Skattekostnad på resultat	4	0	0
Årsresultat	5	-420 000	364 745
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		420 000	-364 745
Sum overføringer		-420 000	364 745



BALANSE

HOLMEN TANNKLINIKK AS

EIENDELER	Note	2024	2023
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	172 591	234 991
Sum varige driftsmidler	2	172 591	234 991
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Andre langsiktige fordringer		48 000	48 000
Sum finansielle anleggsmidler		48 000	48 000
Sum anleggsmidler		220 591	282 991
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		13 004	39 722
FORDRINGER			
Kundefordringer		11 437	8 594
Andre kortsiktige fordringer		64 426	92 050
Sum fordringer		75 863	100 644
Bankinnskudd, kontanter o.l.		374 662	533 937
Sum omløpsmidler		463 530	674 303
Sum eiendeler		684 121	957 294



BALANSE

HOLMEN TANNKLINIKK AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2024	2023
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap	8	-767 665	-347 664
Sum opptjent egenkapital		-767 665	-347 664
Sum egenkapital	5	-737 665	-317 664
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Langsiktig konserngjeld	6	270 000	270 000
Øvrig langsiktig gjeld	6	1 020 246	971 663
Sum annen langsiktig gjeld		1 290 246	1 241 663
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		30 803	32 271
Skyldig offentlige avgifter		37 282	0
Annen kortsiktig gjeld		63 455	1 025
Sum kortsiktig gjeld		131 540	33 296
Sum gjeld		1 421 786	1 274 959
Sum egenkapital og gjeld		684 121	957 294

Asker, 11.04.2025
Styret i Holmen Tannklinikk AS

Andreas Appel Breivik
styreleder/daglig leder



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNTEKTER

Inntektsføring varesalg skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi.

VARER

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

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

LØNNSKOSTNADER

	2024	2023
Lønninger	531 840	0
Arbeidsgiveravgift	74 989	0
Sum	606 829	0

Selskapet har i 2024 sysselsatt 1 årsverk.



Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.24	312 491	312 491
= Anskaffelseskost 31.12.24	312 491	312 491
Akkumulerte avskrivninger 31.12.24	139 900	139 900
= Bokført verdi 31.12.24	172 591	172 591
Årets ordinære avskrivninger	62 400	62 400
Økonomisk levetid	5 år	

Note 3 Spesifikasjon av driftskostnader etter art

	2024	2023
Endring beholdning av ferdigvarer	26 718	7 167
Varekostnad	52 745	80 402
Lønnskostnad	606 829	0
Avskrivning	62 400	57 200
Andre driftskostnader	225 295	259 681
Sum driftskostnader	947 269	397 283

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2024	2023
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-420 000	364 745
Permanente forskjeller	220	0
Endring i midlertidige forskjeller	-14 045	5 956
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-370 701
Skattepliktig inntekt	-433 825	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2024	2023	Endring
Varige driftsmidler	44 059	30 014	-14 045
Sum	44 059	30 014	-14 045



Akkumulert fremførbart underskudd	-810 745	-376 920	433 825
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	766 686	346 905	-419 781
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2023	30 000	0	0	0	-347 664	-317 664
Årets resultat					-420 000	-420 000
Pr 31.12.2024	30 000	0	0	0	-767 665	-737 665

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2024	2023
Gjeld		
Lån fra foretak i samme konsern	270 000	270 000
Sum	270 000	270 000

Personlig aksjonær har lånt midler til selskapet. Per 31.12.2024 er saldo kr. 1 020 246. Lånet renteberegnes med den til enhver tid gjeldende skjermingsrente. Kostnadsførte renter i 2024 er kr. 48 583.

Note 7 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I HOLMEN TANNKLINIKK AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	30 000	1,0	30 000
Sum	30 000		30 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Appel Invest AS	30 000	100,0	100,0

Note 8 Fortsatt drift

Resultatet for 2024 viser underskudd på kr. -420 000 etter skatt, mot et overskudd på kr. 364 745 i 2023. Underskuddet i 2022 kom som en naturlig konsekvens av at selskapet ble stiftet dette året og foretok en rekke investeringer i nyetablert tannlegepraksis. Selskapet tok i mot sine første pasienter avslutningsvis i 2022, og 2023 er således det første året med tilnærmet normal drift. 2024 er første året med lønnskostnader.

Aksjonær har gitt et langsiktig lån til selskapet, slik at likviditeten er god og innkommende krav blir rettidig



betalt til forfall. Soliditeten er imidlertid svak grunnet den høye gjeldsfinansieringen og egenkapitalen er tapt etter det negative resultatet tilbake i 2022, og nå i 2024. Sistnevnte forhold har utløst styrets handleplikt etter asl § 3-5.

I årene som kommer håper man på at Holmen Tannklinikk AS sin produksjon av tannhelsetjenester vil bli verdifull. Omsetningen forventes å gi positive bidrag til resultatene i årene som kommer, slik at den tapte egenkapitalen på sikt vil bli positiv.

Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.