



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 985 817 340  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: STENE - JOHANSEN DENTAL AS  
Forretningsadresse: Parkveien 60  
0254 OSLO

### 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: Anne Elisabeth Welø  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.08.2020

### 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, 28.09.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 432 703	1 584 086
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 432 703</b>	<b>1 584 086</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		296 032	471 248
Lønnskostnad	1, 2, 3	753 477	737 255
Annen driftskostnad	4	326 071	374 629
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 375 580</b>	<b>1 583 132</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>57 123</b>	<b>954</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		495	496
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>495</b>	<b>496</b>
Annen rentekostnad		484	26
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>484</b>	<b>26</b>
<b>Netto finans</b>		<b>11</b>	<b>470</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>57 134</b>	<b>1 424</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	1 844	
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>55 290</b>	<b>1 424</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>55 290</b>	<b>1 424</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital		55 290	1 424
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>55 290</b>	<b>1 424</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer	8	45 688	45 624
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>45 688</b>	<b>45 624</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>45 688</b>	<b>45 624</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		240 671	208 292
<b>Sum varer</b>		<b>240 671</b>	<b>208 292</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	400 523	437 790
Andre fordringer		84 060	
<b>Sum fordringer</b>		<b>484 583</b>	<b>437 790</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	764 673	779 123
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>764 673</b>	<b>779 123</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 489 927</b>	<b>1 425 205</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 535 614</b>	<b>1 470 829</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (1000 aksjer a kr.100,00)	10, 11	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12, 13	1 152 477	1 097 186
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 152 477</b>	<b>1 097 186</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 252 477</b>	<b>1 197 186</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		109 501	112 930
Betalbar skatt	5	1 844	
Skyldige offentlige avgifter		42 198	45 135
Annen kortsiktig gjeld		129 595	115 578
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>283 138</b>	<b>273 643</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>283 138</b>	<b>273 643</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 535 614</b>	<b>1 470 829</b>



## Noter 2019

### STENE - JOHANSEN DENTAL 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 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 reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	609 791	609 791
Arbeidsgiveravgift	91 039	90 977
Pensjonskostnader	27 091	26 650
Andre relaterte ytelser	25 557	9 838
<b>Sum</b>	<b>753 477</b>	<b>737 255</b>

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelse til ledende personer

Til daglig leder og styremedlemmer er utbetalt kr. 0,-  
Daglig leder er eksternt engasjert forretningsfører.

## Note 3 - 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 4 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 26 313.

## Note 5 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	57 134	1 424
+/- Permanente forskjeller		740
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(6 371)	(19 828)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(42 381)	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>8 382</b>	<b>(17 664)</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	1 844	
Sum	1 844	
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>1 844</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	1 844	
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>1 844</b>	<b>0</b>



## 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(21 550)	(17 240)	(4 310)
Omløpsmidler	(20 192)	(18 131)	(2 061)
Skattemessig fremførbart underskudd	(42 381)	0	(42 381)
Netto forskjeller	(84 123)	(35 371)	(48 752)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	84 123	35 371	48 752
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 7 782

## Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	442 783	474 650
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(42 260)	(36 860)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>400 523</b>	<b>437 790</b>

## Note 8 - Langsiktige fordringer

Deponert leieboerinnskudd: Kr. 45 500

**Langsiktige fordringer: Kr. 45 500**

## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 17 579. Skyldig skattetrekk er kr 17 557.

## Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

## Note 11 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jon Egil Stene-Johansen	1 000	100,00%
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>	<b>100,00%</b>

## Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000	1 097 186	1 197 186
Årets resultat		55 290	55 290
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>100 000</b>	<b>1 152 477</b>	<b>1 252 477</b>

## Note 13 - Fortsatt drift



## **Fortsatt drift**

I tråd med reglene i NRS 3 om hendelser etter balansedagen, samt reglene i regnskapsloven om fortsatt drift, henviser selskapets styre og ledelse til det pågående utbruddet av Covid-19. Selskapet er, som nær alle næringsdrivende selskaper, rammet av utbruddet. Stene-Johansen Dental AS vil etter styrets vurdering bli påvirket ved at omsetning blir mye lavere enn forrige år pga. at det ikke er mulig å utføre tannlegetjenester. På tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet er det foreløpig ikke mulig å foreta et pålitelig estimat for hvilke konsekvenser dette utbruddet vil ha for selskapets økonomiske stilling. Hvordan utbruddet vil påvirke forutsetningen om fortsatt drift vil avhengig hvor langvarig situasjonen vil være, hvilke tiltak myndighetene vil iverksette, og hvordan de nevnte risikoer faktisk vil påvirke selskapet. Basert på situasjonen og den informasjonen som er tilgjengelig på det nåværende tidspunktet, mener imidlertid styret det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.



## NITSCHKE

Til generalforsamlingen i  
Stene-Johansen Dental AS  
org.nr. 985 817 340

**NITSCHKE AS**  
Vollsveien 17B  
Postboks 353, 1326 Lysaker  
Telefon: +47 67 10 77 00  
E-post: post@nitschke.no  
Foretaksregisteret: NO 914 658 314 MVA  
Medlemmer av Den norske Revisorforening  
Independent member of BKR International  
[www.nitschke.no](http://www.nitschke.no)

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Stene-Johansen Dental AS som viser et overskudd på kr 55 290. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende 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 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 *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.

##### *Styrets 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 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 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



## NITSCHKE

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 øvrige lovmessige krav for Stene-Johansen Dental AS

#### *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.

Lysaker, 10. august 2020

**NITSCHKE AS**

Hans Hagen  
statsautorisert revisor



**Årsregnskap for 2019**

**STENE - JOHANSEN DENTAL AS  
0355 OSLO**

Innhold:

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning



**Resultatregnskap for 2019**  
**STENE - JOHANSEN DENTAL AS**

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		1 432 703	1 584 086
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>1 432 703</b>	<b>1 584 086</b>
Varekostnad		(296 032)	(471 248)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(753 477)	(737 255)
Annen driftskostnad	4	(326 071)	(374 629)
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>(1 375 580)</b>	<b>(1 583 132)</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>57 123</b>	<b>954</b>
Annen renteinntekt		495	496
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>495</b>	<b>496</b>
Annen rentekostnad		(484)	(26)
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>(484)</b>	<b>(26)</b>
<b>Netto finans</b>		<b>11</b>	<b>470</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>57 134</b>	<b>1 424</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	(1 844)	0
<b>Ordinært resultat</b>		<b>55 290</b>	<b>1 424</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>55 290</b>	<b>1 424</b>
<b>Overføringer</b>			
Annen egenkapital		55 290	1 424
<b>Sum</b>		<b>55 290</b>	<b>1 424</b>



**Balanse pr. 31. desember 2019**  
**STENE - JOHANSEN DENTAL AS**

	Note	2019	2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Utsatt skattefordel	6	0	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer	8	45 688	45 624
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<u>45 688</u>	<u>45 624</u>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<u>45 688</u>	<u>45 624</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varer		240 671	208 292
<b>Sum varer</b>		<u>240 671</u>	<u>208 292</u>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	7	400 523	437 790
Andre fordringer		84 060	0
<b>Sum fordringer</b>		<u>484 583</u>	<u>437 790</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	764 673	779 123
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<u>764 673</u>	<u>779 123</u>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<u>1 489 927</u>	<u>1 425 205</u>
<b>Sum eiendeler</b>		<u>1 535 614</u>	<u>1 470 829</u>

**Balanse pr. 31. desember 2019**  
**STENE - JOHANSEN DENTAL AS**

	Note	2019	2018
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (1000 aksjer a kr.100,00)	10, 11	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	12, 13	1 152 477	1 097 186
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>1 152 477</b>	<b>1 097 186</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 252 477</b>	<b>1 197 186</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		109 501	112 930
Betalbar skatt	5	1 844	0
Skyldige offentlige avgifter		42 198	45 135
Annen kortsiktig gjeld		129 595	115 578
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>283 138</b>	<b>273 643</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>283 138</b>	<b>273 643</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>1 535 614</b>	<b>1 470 829</b>

I Styret for Stene-Johansen Dental AS  
Oslo, 10.08.2020Anne Elisabeth Welo  
Styrets lederAnton Gornæs  
Styremedlem/daglig leder



## Noter 2019

### STENE - JOHANSEN DENTAL 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 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 reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	609 791	609 791
Arbeidsgiveravgift	91 039	90 977
Pensjonskostnader	27 091	26 650
Andre relaterte ytelser	25 557	9 838
<b>Sum</b>	<b>753 477</b>	<b>737 255</b>

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelse til ledende personer

Til daglig leder og styremedlemmer er utbetalt kr. 0,-  
Daglig leder er eksternt engasjert forretningsfører.

## Note 3 - 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 4 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 26 313.

## Note 5 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	57 134	1 424
+/- Permanente forskjeller		740
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(6 371)	(19 828)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(42 381)	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>8 382</b>	<b>(17 664)</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	1 844	
Sum	1 844	
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>1 844</b>	<b>0</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	1 844	
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>1 844</b>	<b>0</b>



## 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(21 550)	(17 240)	(4 310)
Omløpsmidler	(20 192)	(18 131)	(2 061)
Skattemessig fremførbart underskudd	(42 381)	0	(42 381)
Netto forskjeller	(84 123)	(35 371)	(48 752)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	84 123	35 371	48 752
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 7 782

## Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	442 783	474 650
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(42 260)	(36 860)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>400 523</b>	<b>437 790</b>

## Note 8 - Langsiktige fordringer

Deponert leieboerinnskudd: Kr. 45 500

**Langsiktige fordringer: Kr. 45 500**

## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 17 579. Skyldig skattetrekk er kr 17 557.

## Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

## Note 11 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Jon Egil Stene-Johansen	1 000	100,00%
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>	<b>100,00%</b>

## Note 12 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000	1 097 186	1 197 186
Årets resultat		55 290	55 290
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>100 000</b>	<b>1 152 477</b>	<b>1 252 477</b>

## Note 13 - Fortsatt drift



## **Fortsatt drift**

I tråd med reglene i NRS 3 om hendelser etter balansedagen, samt reglene i regnskapsloven om fortsatt drift, henviser selskapets styre og ledelse til det pågående utbruddet av Covid-19. Selskapet er, som nær alle næringsdrivende selskaper, rammet av utbruddet. Stene-Johansen Dental AS vil etter styrets vurdering bli påvirket ved at omsetning blir mye lavere enn forrige år pga. at det ikke er mulig å utføre tannlegetjenester. På tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet er det foreløpig ikke mulig å foreta et pålitelig estimat for hvilke konsekvenser dette utbruddet vil ha for selskapets økonomiske stilling. Hvordan utbruddet vil påvirke forutsetningen om fortsatt drift vil avhengig hvor langvarig situasjonen vil være, hvilke tiltak myndighetene vil iverksette, og hvordan de nevnte risikoer faktisk vil påvirke selskapet. Basert på situasjonen og den informasjonen som er tilgjengelig på det nåværende tidspunktet, mener imidlertid styret det er forsvarlig å legge forutsetningen om fortsatt drift til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.