



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 951 921
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NITELVA HELSESENTER AS
Forretningsadresse: Dampsagveien 25
2004 LILLESTRØM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Jørgen Høydahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.04.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 26.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 544 135	5 780 435
Sum inntekter		5 544 135	5 780 435
Kostnader			
Varekostnad		24 190	-19 546
Lønnskostnad	3, 2	2 736 736	1 801 841
Avskrivning på varige driftsmidler	4	270 201	313 384
Annen driftskostnad		1 697 634	3 596 217
Sum kostnader		4 728 761	5 691 896
Driftsresultat		815 374	88 539
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8 181	935
Sum finansinntekter		8 181	935
Annen rentekostnad		1 151	2 593
Annen finanskostnad		11	13
Sum finanskostnader		1 162	2 606
Netto finans		7 019	-1 671
Resultat før skattekostnad		822 393	86 868
Årsresultat		822 393	86 868
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		0	-1 752 342
Overføringer til/fra annen egenkapital		822 393	1 839 211
Sum overføringer og disponeringer		822 393	86 869



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner	4	947 469	1 217 669
Sum varige driftsmidler		947 469	1 217 669
Sum anleggsmidler		947 469	1 217 669
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager		25 000	20 000
Sum varer		25 000	20 000
Fordringer			
Kundefordringer		917 511	601 069
Andre kortsiktige fordringer		863 452	366 545
Konsernfordringer		20 675	20 675
Sum fordringer		1 801 638	988 289
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		385 282	166 767
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		385 282	166 767
Sum omløpsmidler		2 211 920	1 175 056
SUM EIENDELER		3 159 389	2 392 725
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (selskapskapital)		30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 952 922	3 775 316
Sum opptjent egenkapital		-2 952 922	-3 775 316
Sum egenkapital		-2 922 922	-3 745 316
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 052 301	1 052 301
Langsiktig konserngjeld		278 000	798 000
Øvrig langsiktig gjeld		2 983 000	2 983 000
Sum annen langsiktig gjeld		4 313 301	4 833 301
Sum langsiktig gjeld		4 313 301	4 833 301
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt		-880	-880
Skyldig offentlige avgifter		1 196 133	942 888
Annen kortsiktig gjeld		573 757	362 733
Sum kortsiktig gjeld		1 769 010	1 304 741
Sum gjeld		6 082 311	6 138 042
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 159 389	2 392 726
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser		0	0
Pantstillelser		0	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 459786

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 951 921
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NITELVA HELSESENTER AS
Forretningsadresse: Dampsagveien 25
2004 LILLESTRØM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Jørgen Høydahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.04.2025

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 28.05.2025



Organisasjonsnr: 913 951 921
NITELVA HELSESENTER AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 544 135	5 780 435
Sum inntekter		5 544 135	5 780 435
Kostnader			
Varekostnad		24 190	-19 546
Lønnskostnad	3, 2	2 736 736	1 801 841
Avskrivning på varige driftsmidler	4	270 201	313 384
Annen driftskostnad		1 697 634	3 596 217
Sum kostnader		4 728 761	5 691 896
Driftsresultat		815 374	88 539
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8 181	935
Sum finansinntekter		8 181	935
Annen rentekostnad		1 151	2 593
Annen finanskostnad		11	13
Sum finanskostnader		1 162	2 606
Netto finans		7 019	-1 671
Resultat før skattekostnad		822 393	86 868
Årsresultat		822 393	86 868
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		0	-1 752 342
Overføringer til/fra annen egenkapital		822 393	1 839 211
Sum overføringer og disponeringer		822 393	86 869



Organisasjonsnr: 913 951 921
NITELVA HELSESENTER AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner	4	947 469	1 217 669
Sum varige driftsmidler		947 469	1 217 669
Sum anleggsmidler		947 469	1 217 669
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager		25 000	20 000
Sum varer		25 000	20 000
Fordringer			
Kundefordringer		917 511	601 069
Andre kortsiktige fordringer		863 452	366 545
Konsernfordringer		20 675	20 675
Sum fordringer		1 801 638	988 289
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		385 282	166 767
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		385 282	166 767
Sum omløpsmidler		2 211 920	1 175 056
SUM EIENDELER		3 159 389	2 392 725
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (selskapskapital)		30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 952 922	3 775 316
Sum opptjent egenkapital		-2 952 922	-3 775 316
Sum egenkapital		-2 922 922	-3 745 316



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	1 052 301	1 052 301
Langsiktig konserngjeld	278 000	798 000
Øvrig langsiktig gjeld	2 983 000	2 983 000
Sum annen langsiktig gjeld	4 313 301	4 833 301
Sum langsiktig gjeld	4 313 301	4 833 301
Kortsiktig gjeld		
Betalbar skatt	-880	-880
Skyldig offentlige avgifter	1 196 133	942 888
Annen kortsiktig gjeld	573 757	362 733
Sum kortsiktig gjeld	1 769 010	1 304 741
Sum gjeld	6 082 311	6 138 042
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3 159 389	2 392 726
POSTER UTENOM BALANSEN		
Garantistillelser	0	0
Pantstillelser	0	0



Organisasjonsnr: 913 951 921
NITELVA HELSESENTER AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunkt. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet er betydelig og ikke forventes å være forbigående. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmiddelets levetid Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte aksjer vurderes likevel til markedspris. 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 fordringer. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfattes av periodens beregnede skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjellene mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt selskapets fremførbare underskudd ved utgangen av regnskapsåret. Utsatt skattefordel balanseføres ikke i henhold til unntaksreglene for små foretak. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: * FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler * Leieavtaler er ikke balanseførte

Note

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

3.20

Note

3

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2203420.00	1490056.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



	378003.00	249788.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	107025.00	36689.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	48288.00	25308.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2736736.00	1801841.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

4

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2258416.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	0.00	0.00
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	0.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2258416.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1317134.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	941282.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	270201.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn



Nitelva Helsecenter AS
Org nr 913951921
Jorgen@hoydahl.com tlf 90990908

Skatteetaten
Brreg

Krav om restskatt året 2023 og krav om revisor midlertidig utsettes.

Forord

Dette brev tar for seg manglende ført fremførbart underskudd og krav om revisor.

1. skattemeldingen året 2022 mangler fremførbart underskudd, ca. kr 3,8 mill.
2. skattemeldingen året 2023 ble levert og overskuddet (ca. 900 000) resulterte i skatt på ca. kr. 200 000,-
3. Når fremførbart underskudd føres og benyttes vil skattemeldingen for året 2023 ikke utløse skatt, ca kr 200 000,-
4. Prosessen med å få pkt. 1, 2 og 3 korrigert har tatt lengre tid enn antatt ettersom jeg samtidig har korrigert skattbar inntekt for året 2023, og skal dette også for 2022. Til dette har jeg fått hjelp av skatteetaten og mottatt forslag til løsning som benyttes. Jeg skal sende inn skattemeldingen pånytt for året 2022 og 2023.

Kort fortalt er utfordring er slik: - vi er et legesenter og senteret mottar pasientinnbetalinger, men dette er egentlig legenes penger og går uavkortet til legene etter at penger er kommet til senterets bankkonto fra vår betalingsløsning. I vedlegget (brev fra skatteetaten) er dette utdypet, og dette påvirker totale omsetning.

5. Med redusert brutto omsetning skal vi ikke ha revisor og kravet bør frafalles.
6. Det er mange baller i luften og da er det om ta punkt for punkt.
7. På bakgrunn av dette ber jeg om at restsakatt for året 2023 midlertidig utsettes, se deres referanse 2021/5143776.
8. På bakgrunn av dette ber jeg om at kravet om revisor midlertidig utsettes

Lillestrøm Jørgen Høydahl



Skatteetaten

Returadresse:
Postboks 9200 Grønland, N-0134 OSLO

Vår dato
10.12.2024

800 80 000
skatteetaten.no

Vår referanse
SKFIN/2023/166569568

Org. nr
974761076

Din/Deres dato

Din/Deres referanse

Saksbehandler
Frode Berntsen

Unntatt offentlighet
offl. § 13, skftvl. § 3-1,
sktbl. § 3-2

NITELVA HELSESENTER AS
v/Jørgen Høydal
Dampsagveien 25
2004 LILLESTRØM

Veiledning i spørsmål om fastsetting av formues- og inntektsskatt

Det vises til din henvendelse av 03.12.2024 hvor det fremgår at:

«Innbetaling påvirker resultatregnskapet - ingen fortjeneste

Problemstilling

-jeg driver et fastlegekontor med fem leger. Pasienter betaler penger til eksternt leverandør Payex (via betalingsløsning). Payex overfører innbetalingene til min driftskonto. Etter månedsslutt overfører jeg pengene uavkortet til legene. Pr. år er det ca. kr 2,4 mill. Pengene er ikke mine penger og jeg har ingen fortjeneste, men de påvirker resultatregnskapet mitt. Å bruke eksternt leverandør har en kostnad på ca. 30-35 000 pr. år og det vil jeg ikke.

Detaljert beskrivelse

Nitelva Helsecenter AS (NHS) er et selskap som leier lokaler og har driftsutgifter til blant annet som: husleie, strøm, internett, vasking, alarm mm. Det er også ansatte som helsesekretærer, vi har et arbeidsgiveransvar og betaler AGA osv. Legene betaler fast husleie. Hver enkelt lege har et AS eller EMK.

Payex utbetaler pasientinnbetalingene til min driftskonto ca. fire ganger pr. måned. Ca. tre dager etter månedsslutt overfører jeg uavkortet pengene fra min driftskonto til legens konto. Jeg fører det som et kjøp i regnskapsprogrammet. Grunnlaget for overføringen er rapporter fra journalsystemet (EPJ). Dette er de samme rapporter som utløser HELFO refusjoner. HELFO refusjoner mm - har jeg intet med å gjøre. Det er ca. 200 000,00 kr pr. måned jeg overfører til legene.

Forslag til løsning

Kan jeg definere innbetalingene fra Payex som et skyldig beløp jeg har til legene? Da har jeg en gjeld jeg skylder til legene og jeg sletter gjelden hver gang jeg utbetaler gjelden til legen? Det blir 12 stk. transaksjoner pr. måned pr. lege.

Løsningen over er ikke fasit, men et forslag :-). Hva tenker dere?

Det vises også til hyggelig telefonsamtale med deg 12.09.2024 hvor du bekreftet at den tidligere bokføringen var via resultatregnskapet og balansen, mens du nå tenker at det er mest korrekt å bare føre innbetalingene og utbetalingene av pasientinnbetalingene via balansen, slik som beskrevet i din henvendelse.

Side 1 / 3



Skattekontorets vurdering:

Du driver et fastlegekontor med fem leger via Nitelva Helsesenter AS. Pasientene betaler penger til ekstern leverandør Payex (via betalingsløsning). Payex overfører pengene til selskapets driftskonto. Etter månedsslutt overfører du pengene uavkortet til legene på vegne av selskapet. Pr. år er det ca. 2,4 mill. Pengene er ikke selskapets penger, men de påvirker resultatregnskapet til selskapet.

Payex betaler pasientinnbetalingene til selskapets driftskonto ca. 4 ganger pr. måned. Ca. 3 dager etter månedsslutt overfører du uavkortet pengene fra selskapets driftskonto til legenes konto. Dette føres som et kjøp i regnskapsprogrammet. Grunnlaget for overføringen er rapporter fra journalsystemet. Det er ca. kr 200 000 pr. måned som du overfører til legene på vegne av Nitelva Helsesenter AS.

Du har nå spørsmål ved om innbetalingene fra Payex kan defineres som et skyldig beløp som selskapet har til legene.

Selskapet har da en gjeld som selskapet skylder til legene og du sletter gjelden på vegne av selskapet hver gang du utbetaler gjelden til legene på vegne av selskapet. Det blir 12 transaksjoner pr. måned pr. lege.

Ut fra selskapets regnskap for 2023 så har selskapet inntektsført pasientinnbetalingene til selskapets driftskonto som kreditering på konto 3200 Salgsinntekt og uttak utenfor mva. loven i resultatregnskapet. Det legges til grunn at pasientinnbetalingene er ført som debitering på selskapets driftskonto. Overføringene av disse pasientinnbetalingene fra selskapets driftskonto til legenes konto er ført som debitering på konto 6700 Regnskapstjenester, rådgivning mv. i resultatregnskapet. Det legges til grunn at overføringene av pengene er ført som kreditering på selskapets driftskonto.

Du har spørsmål ved om selskapet nå kan føre pasientinnbetalingene kun via balansen ved at selskapet fører pasientinnbetalingene som debitering på konto for bank (driftskonto) og kreditering på konto for gjeld til legene i balansen. Når selskapet overfører pasientbetalingene til legene føres dette som kreditering på konto for bank (driftskonto) og debitering på konto for gjeld til legene i balansen.

Etter skattekontorets vurdering kan du definere innbetalingene fra Payex til selskapets driftskonto som et beløp som selskapet skylder legene, da pasientinnbetalingene jo er legenes penger og ikke selskapets penger. Da har selskapet en gjeld til legene og denne gjelden blir slettet hver gang selskapet utbetaler denne gjelden til legene. Det blir da 12 transaksjoner pr. måned pr. lege.

Skattekontoret har derfor ikke noen bemerkninger til at selskapet fører pasientinnbetalingene fra Payex og utbetalingene av pasientinnbetalingene fra selskapet til legene på den måten som du har skissert i din henvendelse.

Det anbefales imidlertid at det utarbeides et vedlegg til skattemeldingen for selskapet hvor det redegjøres for bokføringen av pasientinnbetalingene til selskapets driftskonto og utbetalingene av pasientinnbetalingene fra selskapets driftskonto til legene.

Denne veiledningen er basert på en begrenset gjennomgang av rettskilder. Veiledningen er videre avgitt etter skatteforvaltningsloven § 5-1 nr. 1 og er derfor ikke bindende for skatteetaten.



Med hilsen

Frode Berntsen

Seniorrådgiver

Tlf: +47 95 52 52 61

Skatteetaten



Protokoll - ekstraordinær generalforsamling (rev. årsregnskap)

Den 24.04.25 ble det holdt ekstraordinær generalforsamling i Nitelva Helsecenter AS, Dampsagveien 25, 2004 Lillestrøm.

Det forelå slik dagsorden:

1. Åpning av møtet og fortegnelse over møtende/deltakende aksjeeiere

Ekstraordinær generalforsamling (EGF) ble åpnet av styreleder Kristin Undheim som opprettet følgende fortegnelse over de aksjeeiere som møtte:

- Styremedlem og eier av Malian AS, Silje Helene Waaler Aslaksen, (6stk aksjer)
- Styremedlem og daglig leder Jørgen H E Høydahl, eier Nitelva Invest AS, (12stk aksjer)
- Styremedlem og styretsleder Kristin Undheim, eier Nitelva Invest AS, (12stk aksjer)

2. Valg av møteleder og protokollunderskrivere

Som møteleder ble valgt Kristin Undheim.

Til å undertegne protokollen sammen med møtelederen ble valgt Jørgen Høydahl.

3. Godkjenning av innkalling og dagsorden

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

4. **Godkjennelse av revidert årsregnskap.**

Utkast til revidert årsregnskap ble utdelt fysisk aksjonærene forut for generalforsamlingen. Årsberetning er ikke aktuelt pga. selskapet er definert som «små foretak».

Selskapet har revidert årsregnskapet da fremførbart underskudd uteble fra første innsendelse til regnskapsregisteret.

Det opprinnelige innsendte årsregnskapet avdekket vesentlig feilinformasjon, og gav **ikke et rettvise bilde** av selskapets eiendeler, gjeld, resultat og finansielle stilling, Selskapet har plikt til å sikre at årsregnskapet gir et rettvise bilde, noe som ikke ble oppfylt i det tidligere innsendte regnskapet.

Med det reviderte regnskapsmaterialet blir offentlige registre korrekt og i samsvar med gjeldende lovkrav.

5. Det ble besluttet enstemmig å godkjenne revidert årsregnskap.

Møtet ble deretter hevet.

Dato: 24/4-25
Sted Lillestrøm

Kristin Undheim

Jørgen Høydahl