



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 190 709
Organisasjonsform: Ansvarlig selskap, delt ansvar
Foretaksnavn: STOVNER TANNLEGESENTER DA
Forretningsadresse: Stovner Senter 7
0985 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: Helge Myrhaug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2020

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, 26.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt			2 978 827
Annen driftsinntekt			7 602 514
Sum inntekter			10 581 341
Kostnader			
Varekostnad			1 195 438
Lønnskostnad	1, 2	728 250	1 329 945
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler			74 100
Annen driftskostnad	3	75 213	1 851 974
Sum kostnader		803 463	4 451 457
Driftsresultat		-803 463	6 129 884
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		15 093	1 779
Annen finansinntekt		1 250	5 525
Verdiøkning av finansielle instrumenter			28 853
Sum finansinntekter		16 343	36 157
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		255 252	33 495
Annen rentekostnad		127	156
Annen finanskostnad		826 769	
Sum finanskostnader		1 082 148	33 651
Netto finans		-1 065 805	2 506
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 869 268	6 132 390
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 869 268	6 132 390
Årsresultat		-1 869 268	6 132 390
Annen egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		314 400	
Sum finansielle anleggsmidler		314 400	
Sum anleggsmidler		314 400	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	154 010	76 240
Andre fordringer			3 981
Sum fordringer		154 010	80 221
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	4	2 487 137	159 942
Sum investeringer		2 487 137	159 942
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	83 756	4 728 914
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		83 756	4 728 914
Sum omløpsmidler		2 724 903	4 969 078
SUM EIENDELER		3 039 303	4 969 078
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	1 841 564	4 432 863
Sum opptjent egenkapital		1 841 564	4 432 863
Sum egenkapital	7	1 841 564	4 432 863
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		300 000	
Sum annen langsiktig gjeld		300 000	
Sum langsiktig gjeld		300 000	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 638	7 248
Skyldige offentlige avgifter		-1 057	16 771
Annen kortsiktig gjeld	8	896 158	512 195
Sum kortsiktig gjeld		897 739	536 214
Sum gjeld		1 197 739	536 214
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 039 303	4 969 078



MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING

Til generalforsamlingen i Stovner Tannlegesenter DA

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Stovner Tannlegesenter DA sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 869 268. 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 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 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.

POSTADRESSE
Boks 1005 Hoff
0218 Oslo

BESØKSADRESSE
Engebreets vei 3
0275 Oslo

TELEFON
+47 414 00 944

E-POST
einar@amicarevisjon.no

BANKGIRO
1503 54 68797

ORG. NR.
914 601 398 MVA



MEDLEM AV DEN NORSKE REVISORFORENING

Stovner Tannlegesenter DA - Revisors beretning 2019 – side 2

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

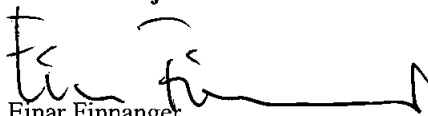
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 25. juni 2020

Amica Revisjon AS


Einar Finnanger
Registrert revisor

POSTADRESSE
Boks 1005 Hoff
0218 Oslo

BESØKSADRESSE
Engebrets vei 3
0275 Oslo

TELEFON
+47 414 00 944

E-POST
einar@amicarevisjon.no

BANKGIRO
1503 54 68797

ORG. NR.
914 601 398 MVA



Årsregnskap for 2019

STOVNER TANNLEGESENTER DA
0985 OSLO

Innhold:

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2019 STOVNER TANNLEGESENTER DA

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		0	2 978 827
Annen driftsinntekt		0	7 602 514
Sum driftsinntekter		0	10 581 341
Varekostnad		0	(1 195 438)
Lønnskostnad	1, 2	(728 250)	(1 329 945)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	(74 100)
Annen driftskostnad	3	(75 213)	(1 851 974)
Sum driftskostnader		(803 463)	(4 451 457)
Driftsresultat		(803 463)	6 129 884
Annen renteinntekt		15 093	1 779
Annen finansinntekt		1 250	5 525
Verdøkning av finansielle instrumenter		0	28 853
Sum finansinntekter		16 343	36 157
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		(255 252)	(33 495)
Annen rentekostnad		(127)	(156)
Annen finanskostnad		(826 769)	0
Sum finanskostnader		(1 082 148)	(33 651)
Netto finans		(1 065 805)	2 506
Ordinært resultat før skattekostnad		(1 869 268)	6 132 390
Ordinært resultat		(1 869 268)	6 132 390
Årsresultat		(1 869 268)	6 132 390
Overføringer			
Uttak		722 031	2 242 309
Annen egenkapital		(2 591 299)	3 890 081
Sum		(1 869 268)	6 132 390



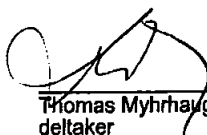
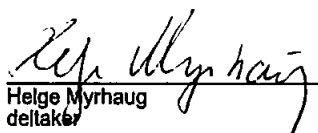
Balanse pr. 31. desember 2019 STOVNER TANNLEGESENTER DA

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		314 400	0
Sum finansielle anleggsmidler		314 400	0
Sum anleggsmidler		314 400	0
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	5	154 010	76 240
Andre fordringer		0	3 981
Sum fordringer		154 010	80 221
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	4	2 487 137	159 942
Sum investeringer		2 487 137	159 942
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	83 756	4 728 914
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		83 756	4 728 914
Sum omløpsmidler		2 724 903	4 969 078
Sum eiendeler		3 039 303	4 969 078

**Balanse pr. 31. desember 2019**
STOVNER TANNLEGESENTER DA

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	1 841 564	4 432 863
Sum opptjent egenkapital		1 841 564	4 432 863
Sum egenkapital	7	1 841 564	4 432 863
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		300 000	0
Sum annen langsiktig gjeld		300 000	0
Sum langsiktig gjeld		300 000	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 638	7 248
Skyldige offentlige avgifter		(1 057)	16 771
Annen kortsiktig gjeld	8	896 158	512 195
Sum kortsiktig gjeld		897 739	536 214
Sum gjeld		1 197 739	536 214
Sum egenkapital og gjeld		3 039 303	4 969 078

Oslo, 25.juni 2020


Thomas Myrhaug
deltaker
Helge Myrhaug
deltaker



Noter 2019

STOVNER TANNLEGESENTER DA

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.

Skatt

Selskapet er ikke et eget skattesubjekt. Overskuddet fordeles på deltakere som så beskattes.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	722 031	1 139 784
Arbeidsgiveravgift	5 405	98 335
Pensjonskostnader		24 561
Andre relaterte ytelser	814	67 266
Sum	728 250	1 329 945

Foretaket har ikke ansatte

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 3 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 29 531. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 4 - Kortsiktige investeringer

Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Aksjer	3 084 814	2 487 136
Andeler		
Obligasjoner		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter		
Sum	3 084 814	2 487 137

Note 5 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	538 647	577 987
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(384 637)	(501 747)
Netto oppførte kundefordringer	154 010	76 240

Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 23.

Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	2019	2018
Egenkapital pr 01.01.2018	4 432 863	542 782
Årets resultat	-1 869 268	6 132 390
Uttak eiere	-722 031	2 242 309
Egenkapital pr 31.12.2018	1 841 564	4 432 863

Note 8 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld på kr 896 158 består av arbeidsgodtgjørelse som ikke er utbetalt.



Note 9 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 869 268)	6 132 390
+/- Permanente forskjeller	1 081 509	4 642
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(291 424)	1 040 873
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(11 111)
Årets skattegrunnlag	(1 079 183)	7 166 794
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 10 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(592 787)	(474 230)	(118 557)
Omløpsmidler	(448 086)	(275 219)	(172 867)
Sum midlertidige forskjeller	(1 040 873)	(749 449)	(291 424)



Noter 2019

STOVNER TANNLEGESENTER DA

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.

Skatt

Selskapet er ikke et eget skattesubjekt. Overskuddet fordeles på deltakere som så beskattes.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	722 031	1 139 784
Arbeidsgiveravgift	5 405	98 335
Pensjonskostnader		24 561
Andre relaterte ytelser	814	67 266
Sum	728 250	1 329 945

Foretaket har ikke ansatte

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 3 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 29 531. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

Note 4 - Kortsiktige investeringer

Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Aksjer	3 084 814	2 487 136
Andeler		
Obligasjoner		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter		
Sum	3 084 814	2 487 137

Note 5 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	538 647	577 987
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(384 637)	(501 747)
Netto oppførte kundefordringer	154 010	76 240

Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 23.

Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital

	2019	2018
Egenkapital pr 01.01.2018	4 432 863	542 782
Årets resultat	-1 869 268	6 132 390
Uttak eiere	-722 031	2 242 309
Egenkapital pr 31.12.2018	1 841 564	4 432 863

Note 8 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld på kr 896 158 består av arbeidsgodtgjørelse som ikke er utbetalt.



Note 9 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 869 268)	6 132 390
+/- Permanente forskjeller	1 081 509	4 642
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(291 424)	1 040 873
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(11 111)
Årets skattegrunnlag	(1 079 183)	7 166 794
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 10 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(592 787)	(474 230)	(118 557)
Omløpsmidler	(448 086)	(275 219)	(172 867)
Sum midlertidige forskjeller	(1 040 873)	(749 449)	(291 424)