Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	999 536 468
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS
Forretningsadresse:	Welhavens gate 1 2821 GJØVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022

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:	Geir Nordheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	10.02.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert

År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 09.06.2024

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 109 764	7 351 331
Annen driftsinntekt			63 547
Sum inntekter		**7 109 764**	**7 414 878**
Kostnader			
Varekostnad		2 327 451	2 529 106
Lønnskostnad	1, 2	2 123 009	1 988 779
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	609 390	602 164
Annen driftskostnad	4	1 180 177	1 044 613
Sum kostnader		**6 240 027**	**6 164 662**
Driftsresultat		**869 737**	**1 250 215**
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		964	402
Sum finansinntekter		**964**	**402**
Annen rentekostnad		66 309	73 270
Sum finanskostnader		**66 309**	**73 270**
Netto finans		**-65 345**	**-72 868**
Ordinært resultat før skattekostnad		**804 392**	**1 177 348**
Skattekostnad	5	179 043	259 105
Ordinært resultat etter skattekostnad		**625 349**	**918 243**
Årsresultat		**625 349**	**918 243**
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		625 000	1 027 000
Annen egenkapital		349	-108 758
Sum overføringer og disponeringer		**625 349**	**918 243**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	3	1 583 371	1 764 293
Sum immaterielle eiendeler		**1 583 371**	**1 764 293**
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	1 480 698	1 909 166
Sum varige driftsmidler		**1 480 698**	**1 909 166**
Sum anleggsmidler		**3 064 068**	**3 673 458**
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	59 044	79 431
Andre fordringer	7	36 761	38 884
Sum fordringer		**95 805**	**118 315**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	852 821	369 776
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**852 821**	**369 776**
Sum omløpsmidler		**948 626**	**488 091**
SUM EIENDELER		**4 012 694**	**4 161 550**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		**30 000**	**30 000**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	733	384
Sum opptjent egenkapital		**733**	**384**
Sum egenkapital	10	**30 733**	**30 384**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	11	145 237	144 767
Sum avsetninger for forpliktelser		**145 237**	**144 767**
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		**145 237**	**144 767**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		236 137	220 601
Betalbar skatt	5	178 573	220 736
Skyldige offentlige avgifter		107 456	126 048
Utbytte		625 000	1 027 000
Kortsiktig konserngjeld	12	2 507 000	2 193 779
Annen kortsiktig gjeld		182 558	198 234
Sum kortsiktig gjeld		**3 836 724**	**3 986 398**
Sum gjeld		**3 981 961**	**4 131 165**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**4 012 694**	**4 161 550**

Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer:	2023 306416

Enheten

Organisasjonsnummer:	999 536 468
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS
Forretningsadresse:	Welhavens gate 1 2821 GJØVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022

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:	Geir Nordheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	10.02.2023

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 14.02.2023

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

Organisasjonsnr: 999 536 468
GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 109 764	7 351 331
Annen driftsinntekt			63 547
Sum inntekter		**7 109 764**	**7 414 878**
Kostnader			
Varekostnad		2 327 451	2 529 106
Lønnskostnad	1, 2	2 123 009	1 988 779
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	609 390	602 164
Annen driftskostnad	4	1 180 177	1 044 613
Sum kostnader		**6 240 027**	**6 164 662**
Driftsresultat		**869 737**	**1 250 215**
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		964	402
Sum finansinntekter		**964**	**402**
Annen rentekostnad		66 309	73 270
Sum finanskostnader		**66 309**	**73 270**
Netto finans		**-65 345**	**-72 868**
Ordinært resultat før skattekostnad		**804 392**	**1 177 348**
Skattekostnad	5	179 043	259 105
Ordinært resultat etter skattekostnad		**625 349**	**918 243**
Årsresultat		**625 349**	**918 243**
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		625 000	1 027 000
Annen egenkapital		349	-108 758
Sum overføringer og disponeringer		**625 349**	**918 243**

Organisasjonsnr: 999 536 468
GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	3	1 583 371	1 764 293
Sum immaterielle eiendeler		**1 583 371**	**1 764 293**
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	1 480 698	1 909 166
Sum varige driftsmidler		**1 480 698**	**1 909 166**
Sum anleggsmidler		**3 064 068**	**3 673 458**
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	59 044	79 431
Andre fordringer	7	36 761	38 884
Sum fordringer		**95 805**	**118 315**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	852 821	369 776
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**852 821**	**369 776**
Sum omløpsmidler		**948 626**	**488 091**
SUM EIENDELER		**4 012 694**	**4 161 550**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		**30 000**	**30 000**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	733	384
Sum opptjent egenkapital		**733**	**384**
Sum egenkapital	**10**	**30 733**	**30 384**

Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	11	145 237	144 767
Sum avsetninger for forpliktelser		**145 237**	**144 767**
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		**145 237**	**144 767**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		236 137	220 601
Betalbar skatt	5	178 573	220 736
Skyldige offentlige avgifter		107 456	126 048
Utbytte		625 000	1 027 000
Kortsiktig konserngjeld	12	2 507 000	2 193 779
Annen kortsiktig gjeld		182 558	198 234
Sum kortsiktig gjeld		**3 836 724**	**3 986 398**
Sum gjeld		**3 981 961**	**4 131 165**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**4 012 694**	**4 161 550**

Organisasjonsnr: 999 536 468
GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP

- alle poster oppgitt i hele tall

Note

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 nedskriving 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. Avskrivningstiden for goodwill ble endret og restverdien avskrives over 10 år. Den økonomiske levetiden anslås som pålitelig. 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 skattemessig 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. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
3.20

Note
1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnkostnader

Lønn	Årets	Fjorårets
	1748738.00	1611670.00

Folketrygdavgift	Årets	Fjorårets
	255235.00	239026.00

Pensjonskostnader	Årets	Fjorårets
	67713.00	71252.00

Andre ytelser	Årets	Fjorårets
	51322.00	66831.00

Sum lønnskostnader	Årets	Fjorårets
	2123008.00	1988779.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum	Beløp

Note
3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Anskaffelseskost 01.01.	Varige driftsmidler	Immaterielle eiend.
	3721616.00	2641509.00

Anskaffelseskost 31.12.	Varige driftsmidler	Immaterielle eiend.
	3721616.00	2641509.00

Samlede av-/nedskrivn.	Varige driftsmidler	Immaterielle eiend.
	-2240918.00	-1058139.00

Balanseført verdi 31.12.	Varige driftsmidler	Immaterielle eiend.
	1480698.00	1583371.00

Årets av-/nedskrivn.	Varige driftsmidler	Immaterielle eiend.
	-428468.00	-180922.00

Økonomisk levetid	Immaterielle eiend.
	10 % av rest levetid

Avskrivningsplan	Immaterielle eiendeler
	10 % av rest levetid

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

Note
12

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

Samlet beløp - tilknyttet selskap	Årets	Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern	Årets	Fjorårets

Kortsiktig gjeld

Samlet beløp - foretak i samme konsern	Årets	Fjorårets
	2193779.00	3420558.00

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet	Årets	Fjorårets

Pantstillelse	Beløp

Beholdning av egne aksjer	Antall	Pålydende	Andel av aksjek.

Note
7

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer
Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om: **Medlemmer av:**

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.

Noter 2022
GJØVIK TANNLEGEKONTOR 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 nedskriving 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. Avskrivningstiden for goodwill ble endret og restverdien avskrives over 10 år. Den økonomiske levetiden anslås som pålitelig.

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 skattemessig 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	1 748 738	1 611 670
Arbeidsgiveravgift	255 235	239 026
Pensjonskostnader	67 713	71 252
Andre ytelser	51 322	66 831
Sum	**2 123 008**	**1 988 779**

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 3,2 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.2022	3 721 616	2 641 509
Anskaffelseskost 31.12.2022	**3 721 616**	**2 641 509**
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022	(2 240 918)	(1 058 139)
Balanseført verdi 31.12.2022	**1 480 698**	**1 583 371**
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	(428 468)	(180 922)
Økonomisk levetid immaterielle eiendeler		10 % av rest levetid
Avskrivningsplan immaterielle eiendeler		10 % av rest levetid

Note 4 - Revisjon

	2022	2021
Revisjon	24 234	17 781
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	**24 234**	**17 781**

Mer om ytelser til revisjon

Revisor er valgt fra regnskapsåret 2020

Note 5 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	804 392	1 177 348
+/- Permanente forskjeller	9 438	400
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(2 134)	(174 404)
Årets skattegrunnlag	**811 696**	**1 003 344**
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	178 573	220 736
Sum	178 573	220 736
+/- Endring i utsatt skatt	470	38 369
Skattekostnad i resultatregnskapet	**179 043**	**259 105**
Betalbar skatt i skattekostnad	178 573	220 736
Betalbar skatt i balansen	**178 573**	**220 736**

Note 6 - Kundefordringer

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

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	59 044	79 431
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	**59 044**	**79 431**

Note 7 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 50 977. Skyldig skattetrekk er kr 42 043.

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	300	100,00	30 000,00
Sum	**300**		**30 000,00**

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
TANNLEGE HEIDI FLATEBØ AS	300	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	**300**	**100,00%**	

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	30 000	384	30 384
Årets resultat		625 349	625 349
Avsatt utbytte		(625 000)	(625 000)
Egenkapital 31.12.2022	**30 000**	**733**	**30 733**

Note 11 - 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:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	643 658	647 948	(4 290)
Omløpsmidler	14 374	12 218	2 156
Sum midlertidige forskjeller	658 032	660 166	(2 134)
Utsatt skatt 31.12.22. basert på 22%	**144 767**	**145 237**	**(470)**

Note 12 - Konsern

	2022	2021
Kortsiktig gjeld		
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	2 507 000	2 193 779

Det er ytet et lån fra morselskapet. Lånet har vært renteberegnet etter markedsrente og renter for 2022 er kostnadsført med kr 66 221.

Note 13 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

Note 14 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	420 000	0	0

Mer om ytelser til ledende personer
Daglig leder har vært ansatt fra 01.06.2022

Til generalforsamlingen i Gjøvik Tannlegekontor AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Gjøvik Tannlegekontor AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 625 349. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- gir årsregnskapet et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende 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 avviklet.

Penneo Dokumentnøkkel: 46K6K-WEFFS-UMXYV-ONEET-P2P3T-EGW3E

RRO AS | Damvegen 8, 2827 Hunndalen | E-post: post@rroas.no | Org.nr: 919 086 688 | www.rroas.no

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Gjøvik, 07.02.2023

RRO AS

Øyvind Steien
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 46K6K-WEFF5-UMXYV-ONEET-P2P3T-EGW3E

PENNEO

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

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

Øyvind Steien
Statsautorisert revisor
Serienummer: 9578-5990-4-2762059
IP: 193.214.xxx.xxx
2023-02-07 13:38:25 UTC

bankID

Penneo Dokumentnøkkel: 46K6K-WEFFS-UMXYV-ONEET-P2P3T-EGW3E

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er orginalen?
Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

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

Årsregnskap for 2022

GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

Org.nr. 999 536 468

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av Azets Insight AS

AZETS

Resultatregnskap for 2022
GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

	Note	2022	2021
Salgsinntekt		7 109 764	7 351 331
Annen driftsinntekt		0	63 547
Sum driftsinntekter		**7 109 764**	**7 414 878**
Varekostnad		(2 327 451)	(2 529 106)
Lønnskostnad	1, 2	(2 123 009)	(1 988 779)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	(609 390)	(602 164)
Annen driftskostnad	4	(1 180 177)	(1 044 613)
Sum driftskostnader		**(6 240 027)**	**(6 164 662)**
Driftsresultat		**869 737**	**1 250 215**
Annen renteinntekt		964	402
Sum finansinntekter		**964**	**402**
Annen rentekostnad		(66 309)	(73 270)
Sum finanskostnader		**(66 309)**	**(73 270)**
Netto finans		**(65 345)**	**(72 868)**
Resultat før skattekostnad		**804 392**	**1 177 348**
Skattekostnad	5	(179 043)	(259 105)
Årsresultat		**625 349**	**918 243**
Overføringer			
Utbytte		625 000	1 027 000
Annen egenkapital		349	(108 758)
Sum		**625 349**	**918 243**

Balanse pr. 31. desember 2022
GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	3	1 583 371	1 764 293
Sum immaterielle eiendeler		**1 583 371**	**1 764 293**
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	1 480 698	1 909 166
Sum varige driftsmidler		**1 480 698**	**1 909 166**
Sum anleggsmidler		**3 064 068**	**3 673 458**
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	6	59 044	79 431
Andre fordringer	7	36 761	38 884
Sum fordringer		**95 805**	**118 315**
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	852 821	369 776
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**852 821**	**369 776**
Sum omløpsmidler		**948 626**	**488 091**
Sum eiendeler		**4 012 694**	**4 161 550**

Balanse pr. 31. desember 2022
GJØVIK TANNLEGEKONTOR AS

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (300 aksjer à kr 100,00)	9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		**30 000**	**30 000**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	733	384
Sum opptjent egenkapital		**733**	**384**
Sum egenkapital	10	**30 733**	**30 384**
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	11	145 237	144 767
Sum avsetning for forpliktelser		**145 237**	**144 767**
Sum langsiktig gjeld		**145 237**	**144 767**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		236 137	220 601
Betalbar skatt	5	178 573	220 736
Skyldige offentlige avgifter		107 456	126 048
Kortsiktig konserngjeld	12	2 507 000	2 193 779
Utbytte		625 000	1 027 000
Annen kortsiktig gjeld		182 558	198 234
Sum kortsiktig gjeld		**3 836 724**	**3 986 398**
Sum gjeld		**3 981 961**	**4 131 165**
Sum egenkapital og gjeld		**4 012 694**	**4 161 550**

06.02.2023
GJØVIK

Heidi Grete Raudajoki Flatebø
Styrets leder / Daglig leder

Noter 2022
GJØVIK TANNLEGEKONTOR 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 nedskriving 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. Avskrivningstiden for goodwill ble endret og restverdien avskrives over 10 år. Den økonomiske levetiden anslås som pålitelig.

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 skattemessig 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	1 748 738	1 611 670
Arbeidsgiveravgift	255 235	239 026
Pensjonskostnader	67 713	71 252
Andre ytelser	51 322	66 831
Sum	**2 123 008**	**1 988 779**

Note 2 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 3,2 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 3 - Anleggsmidler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.2022	3 721 616	2 641 509
Anskaffelseskost 31.12.2022	**3 721 616**	**2 641 509**
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022	(2 240 918)	(1 058 139)
Balanseført verdi 31.12.2022	**1 480 698**	**1 583 371**
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	(428 468)	(180 922)
Økonomisk levetid immaterielle eiendeler		10 % av rest levetid
Avskrivningsplan immaterielle eiendeler		10 % av rest levetid

Note 4 - Revisjon

	2022	2021
Revisjon	24 234	17 781
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	**24 234**	**17 781**

Mer om ytelser til revisjon

Revisor er valgt fra regnskapsåret 2020

Note 5 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	804 392	1 177 348
+/- Permanente forskjeller	9 438	400
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(2 134)	(174 404)
Årets skattegrunnlag	**811 696**	**1 003 344**
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	178 573	220 736
Sum	178 573	220 736
+/- Endring i utsatt skatt	470	38 369
Skattekostnad i resultatregnskapet	**179 043**	**259 105**
Betalbar skatt i skattekostnad	178 573	220 736
Betalbar skatt i balansen	**178 573**	**220 736**

Note 6 - Kundefordringer

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

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	59 044	79 431
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	**59 044**	**79 431**

Note 7 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 50 977. Skyldig skattetrekk er kr 42 043.

Note 9 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	300	100,00	30 000,00
Sum	**300**		**30 000,00**

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
TANNLEGE HEIDI FLATEBØ AS	300	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	**300**	**100,00%**	

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	30 000	384	30 384
Årets resultat		625 349	625 349
Avsatt utbytte		(625 000)	(625 000)
Egenkapital 31.12.2022	**30 000**	**733**	**30 733**

Note 11 - 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:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	643 658	647 948	(4 290)
Omløpsmidler	14 374	12 218	2 156
Sum midlertidige forskjeller	658 032	660 166	(2 134)
Utsatt skatt 31.12.22. basert på 22%	**144 767**	**145 237**	**(470)**

Note 12 - Konsern

	2022	2021
Kortsiktig gjeld		
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	2 507 000	2 193 779

Det er ytet et lån fra morselskapet. Lånet har vært renteberegnet etter markedsrente og renter for 2022 er kostnadsført med kr 66 221.

Note 13 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

Note 14 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	420 000	0	0

Mer om ytelser til ledende personer
Daglig leder har vært ansatt fra 01.06.2022