



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	979 819 234
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GENTIAN AS
Forretningsadresse:	Bjørnåsveien 5 1596 MOSS

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Forenklet IFRS

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Njaal Kind
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	16.04.2024

### 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, 27.05.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		115 239 279	89 147 731
Annen driftsinntekt	1	2 985 258	7 274 048
<b>Sum inntekter</b>		<b>118 224 537</b>	<b>96 421 779</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad	2	25 109 069	19 803 947
Lønnskostnad	1, 3, 8	50 440 958	43 710 105
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	9 421 672	10 155 513
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	6 468 689	
Annen driftskostnad	1, 3, 5, 8	24 921 321	31 951 329
<b>Sum kostnader</b>		<b>116 361 709</b>	<b>105 620 895</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 862 827</b>	<b>-9 199 116</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		3 044 745	2 441 164
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>3 044 745</b>	<b>2 441 164</b>
Rentekostnad til foretak i samme konsern		4 006 068	2 484 365
Annen finanskostnad		2 673 713	3 847 410
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 679 781</b>	<b>6 331 776</b>
<b>Netto finans</b>	6	<b>-3 635 035</b>	<b>-3 890 612</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>
Skattekostnad på resultat	13		
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-1 772 208	-6 621 458
Overført fra annen egenkapital og overkurs			-6 468 269
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>	<b>7</b>	<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utvikling	8	21 088 171	26 692 088
Konsesjoner, patenter o.l.		8 759	14 149
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>	4	<b>21 096 930</b>	<b>26 706 237</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Bruksrett eiendeler	4, 5	10 293 591	12 386 437
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 5	7 349 131	9 187 958
<b>Sum varige driftsmidler</b>	4	<b>17 642 722</b>	<b>21 574 395</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i annet foretak i samme konsern	9	9 600 250	7 586 650
Lån til foretak i samme konsern	10		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	10		
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>9 600 250</b>	<b>7 586 650</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>48 339 902</b>	<b>55 867 282</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Lager av varer og annen beholdning	2	36 794 545	38 123 774
<b>Sum varer</b>		<b>36 794 545</b>	<b>38 123 774</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	10	13 417 704	13 330 485
Andre kortsiktige fordringer	1, 10	4 900 057	9 924 239
Konsernfordringer	10		
<b>Sum fordringer</b>		<b>18 317 760</b>	<b>23 254 724</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	7 559 264	7 257 054
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>7 559 264</b>	<b>7 257 054</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>62 671 570</b>	<b>68 635 552</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>111 011 472</b>	<b>124 502 834</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7, 12	15 000 000	15 000 000
Beholdning av egne aksjer	7		
Overkurs	7		
Annen innskutt egenkapital	7		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>15 000 000</b>	<b>15 000 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7		
Udekket tap	7	7 949 004	6 621 458
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-7 949 004</b>	<b>-6 621 458</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>7 050 996</b>	<b>8 378 542</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	987 183	529 507
Langsiktig konserngjeld	10		
Øvrig langsiktig gjeld	5, 10	84 730 685	97 131 285
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>85 717 869</b>	<b>97 660 792</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>85 717 869</b>	<b>97 660 792</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	10	7 136 557	9 073 882
Skyldig offentlige avgifter		3 305 834	3 075 457
Kortsiktig konserngjeld	10		
Annen kortsiktig gjeld		7 800 217	6 314 161
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>18 242 608</b>	<b>18 463 500</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum gjeld		103 960 476	116 124 293
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>111 011 472</b>	<b>124 502 834</b>



## Årsregnskap 2023 Gentian AS



## Årsberetning 2023

**Gentian AS**  
Orgnr: 979 819 234

### Virksomhetens art og hvor den drives

Gentian AS utvikler og produserer diagnostiske tester til IVDR markedet. Selskapet har produksjonslokaler og forretningskontor i Moss kommune.

Selskapets formål er å levere effektiv diagnostikk for å gi raskere og bedre beslutninger for videre behandling. Det voksende markedet innen diagnostikk legger økende press på effektiviteten til laboratoriene. Imidlertid er mange av de eksisterende klinisk relevante biomarkørene kun tilgjengelige på mindre effektive plattformer. Gentian sin løsning er å benytte PETIA (partikkelforsterkede turbidimetriske immunoassay), basert på proprietær nanopartikkelteknologi og kunnskap, for å konvertere eksisterende biomarkører til de mest effektive automatiserte analysatorer med høy gjennomstrømning.

Gentian sin portefølje bestående av diagnostiske tester med høy effekt retter seg mot flere store og voksende sykdomsområder som infeksjoner og betennelser, nyresvikt og hjertesvikt. Selskapet har fire etablerte produkter: Cystatin C, fCAL® turbo, Canine CRP og fPELA® turbo. I tillegg har man lansert GCAL® som man jobber med å få etablert i markedet, mens NT-proBNP er i produktutviklingsfasen. De to sistnevnte har potensiale til å bli svært ettertraktede produkter. Selskapet har også tre ukjente prosjekter i tidlige faser.

### Utvikling og resultat

Totale inntekter i 2023 var 118,2 mnok i 2023 mot kr 96,4 mnok i 2022. Selskapet har et underskudd på -1,8 mnok i 2023, for 2022 var underskuddet -13,1 mnok.

Totale forsknings- og utviklingskostnader i 2023 utgjorde 26,8 mnok, hvorav 3,5 mnok er balanseført og de resterende 23,3 mnok behandles som driftskostnader i resultatregnskapet. I 2022 var de totale forsknings- og utviklingskostnadene på 27,9 mnok, hvorav 6,0 mnok ble balanseført og 21,9 mnok ble behandlet som driftskostnader.

Kontantstrøm fra driften utgjorde 20,6 mnok i 2023 mot -5,7 mnok i 2022, mens driftsresultatet endte på 1,9 mnok i 2023 mot -9,2 mnok i 2022. Forskjellen mellom kontantstrøm fra drift og driftsresultat skyldes i hovedsak avskrivninger, kapitalisering og tidsavregningsforskjeller.

Kontantbeholdningen utgjorde 7,6 mnok pr 31. desember 2023, pr 31. desember 2022 var kontantbeholdningen på 7,3 mnok. Likviditetssituasjonen anses som tilfredsstillende.

Totalkapitalen pr 31. desember 2023 var 111,0 mnok sammenlignet med 124,5 mnok pr 31. desember 2022. Egenkapitalandelen (egenkapital i prosent av totalkapital) utgjorde 6,4 % pr 31. desember 2023. Pr 31. desember 2022 var egenkapitalandelen 6,7 %.

Styret mener årsregnskapet gir et rettviseende bilde av eiendeler, gjeld, finansiell stilling og resultat.



## **Lovkrav**

Alle nye produkter som lanseres etter mai 2022 må følge regelverket for IVDR. I løpet av 2022 oppnådde Gentian IVDR-sertifisering av TÜV SÜD som er i samsvar med European In-Vitro Diagnostic Regulation (IVDR), EU 2017/746. Denne sertifiseringen, gitt av tekniske kontrollorganer som TÜV SÜD, er nødvendig for at in vitro-diagnostikkprodukter fortsatt skal kunne selges i EU. De omfattende kravene til IVDR ble vedtatt av Europaparlamentet i 2017 med gradvis implementering fra 26. mai 2022.

## **Fremtidig utvikling**

Gentian AS utvikler produkter rettet mot sykdomsgrupper som representerer et totalt tilgjengelig marked på rundt 6,1 milliarder USD globalt. Dette markedet har en årlig estimert vekstrate på 5-10% de neste 4-6 årene, ifølge den ledende markedsdataleverandøren Kalorama (2022). Fra et makroperspektiv er en voksende og aldrende befolkning en viktig faktor for veksten da dette bidrar til en økning i kroniske og smittsomme sykdommer globalt.

De spesifikke segmentene som Gentians produkter retter seg mot, utgjør et oppnåelig marked på 1,8 milliarder USD (2022), med en estimert årlig vekstrate på linje med det totale tilgjengelige markedet.

Gentian AS har som mål å oppnå en markedsandel på 15-20% for sin produktportefølje som tilbys gjennom kommersielle partnere. Med en kommersiell strategi for å betjene markedet gjennom OEM og distribusjonsavtaler er det forventet at denne omsetningen vil variere for de ulike produktene, men holde seg innenfor en andel på 30-50% av den totale produktporteføljen.

Selskapets strategi for å øke markedsandelen er innovative biomarkører basert på PETIA-teknologi og proprietær kunnskap som gir store fordeler, støttet av en effektiv strategi for lansering til marked. Fordelene inkluderer tidlige diagnostiske resultater som muliggjør forbedrede beslutninger når det kommer til videre behandling kombinert med økt produktivitet hos laboratoriene som sparer kostnader, noe som gjør Gentians løsninger attraktive når det kommer til det stadig økende presset knyttet til produktiviteten på laboratoriene.

## **Finansiell risiko**

Nå som Gentian AS er i utviklingsfasen akkumuleres det økonomiske underskudd. Det er forventet negativt driftsresultat i denne fasen og lønnsom drift vil ikke inntreffe før eksisterende og nye produkter har nådd et høyere salgsnivå. Generell overvåking av risikoer knyttet til den finansielle utviklingen sikres gjennom kontroll med finansiell rapportering. Dette gjøres gjennom daglig oppfølging fra ledelsen under ledelse av styret, og gjennom periodisk rapportering og evaluering. Selskapet har identifisert følgende primære finansielle risikoer:

### ***Kredittrisiko***

I den ordinære virksomheten inngår selskapet kontrakter med ulike parter. Ettersom kundene faktureres etter at produktene er levert blir selskapet eksponert for kredittrisiko. Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav og selskapet har historisk sett svært lite tap på fordringer.

### ***Renterisiko***

Fremtidige rentesvingninger kan påvirke selskapets virksomhet og finansielle stilling. Ved utgangen av 2023 hadde selskapet ingen langsiktig gjeld annet enn leieforpliktelser.



## **Risiko knyttet til valutamarkedet**

Svingninger i valutakurser vil kunne påvirke selskapets kontantstrøm og finansielle stilling.

Transaksjonsrisiko oppstår når transaksjoner gjennomføres i en annen valuta enn norske kroner. Selskapet utfører ulike transaksjoner i utenlandsk valuta og er følgelig utsatt for svingninger i valutamarkedet.

Eksponeringen for valutarisiko oppstår i stor grad ved salg av diagnostiske produkter da man hovedandelen av kundene er utenlandske. Selskapet sikrer seg foreløpig ikke mot valutarisiko og er hovedsakelig eksponert for svingninger i EUR, USD og RMB. Gruppen følger med på bevegelsene i valutamarkedet og kan etablere sikring om det anses nødvendig.

## **Fortsatt drift**

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekrefter styret at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede og at årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

## **Resultatdisponering**

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Gentian AS:

Overført til udekket tap	- 1 772 208
<u>Totalt disponert</u>	<u>- 1 772 208</u>

## **Arbeidsmiljø**

Gentian skal være en trygg, samarbeidende og stimulerende arbeidsplass. Selskapet fremmer et åpent og produktivt arbeidsmiljø og styret anser arbeidsmiljøet for å være meget tilfredsstillende. Det jobbes løpende med tiltak for å opprettholde et godt arbeidsmiljø. I henhold til lover og forskrifter fører selskapet oversikt over sykefraværet blant de ansatte. Sykefraværet i selskapet var på 5,2 % i 2023 sammenlignet med 3,1 % i 2022. Styret anser dette som tilfredsstillende, men vil fortsette arbeidet med å redusere antall sykedager.

Det har ikke vært tilfeller av arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året som har resultert i personskader eller materielle skader.

## **Likestilling og diskriminering**

Selskapets ledelse følger likestillingslovens innstilling og intensjon om kjønnsfordeling blant de ansatte. Gentian AS er en arbeidsgiver som tilbyr alle ansatte like muligheter for ansettelse, forfremmelse og kompensasjon uavhengig av personlig bakgrunn, tro eller kulturell opprinnelse.

Selskapet hadde 47 ansatte ved utgangen av 2023, hvorav 30 er kvinner. Styret består av 1 kvinne.

## **Ytre miljø**

Gentian AS er bevisst sitt ansvar for at virksomheten skal påvirke miljøet i minst mulig grad. Selv om industrien har en begrenset påvirkning på miljøet vil det alltid være noe som kan gjøres for å redusere miljøavtrykket. I 2021 begynte selskapet arbeidet med å utstede elektronisk dokumentasjon i stedet for papirbasert dokumentasjon der det er mulig, dette arbeidet er ferdigstilt i 2023. Selskapet genererer biologisk og kjemisk avfall. Det flytende avfallet som slippes ut i den offentlige kloakken er underlagt tillatelser gitt av kommunen. Papir og kartong håndteres som resirkuleringsmateriale, farlig avfall behandles som spesialavfall, mens annet avfall utgjør restavfall. Selskapet har mange internasjonale kunder og har ansatte stasjonert i flere europeiske land, dette resulterer i reiseaktivitet som kan bidra til miljøskade. Selskapet har derfor investert i videokonferanse utstyr for å redusere behovet for reise for å kunne kommunisere med kunder, leverandører og andre samarbeidspartnere.



**Åpenhetsloven**

Redegjørelsen etter åpenhetsloven er tilgjengelig i årsrapporten til morselskapet Gentian Diagnostics ASA.

**Styring (forretningsdrift)**

Morselskapet Gentian Diagnostics ASA har signert en ansvarsforsikring som dekker styret. Forsikringen dekker 10 000 000 kroner per krav og totalt i forsikringsperioden.

Moss 16. April

for Gentian AS

---

Hilja Ibert  
Styreleder og daglig leder



## Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		115 239 279	89 147 731
Annen driftsinntekt	1	2 985 258	7 274 048
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>118 224 537</b>	<b>96 421 779</b>
Varekostnad	2	25 109 069	19 803 947
Lønnskostnad	1, 3, 8	50 440 958	43 710 105
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	9 421 672	10 155 513
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	6 468 689	0
Annen driftskostnad	1, 3, 5, 8	24 921 321	31 951 329
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>116 361 709</b>	<b>105 620 895</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 862 827</b>	<b>-9 199 116</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		3 044 745	2 441 164
Rentekostnad til foretak i samme konsern		4 006 068	2 484 365
Annen finanskostnad		2 673 713	3 847 410
<b>Resultat av finansposter</b>	6	<b>-3 635 035</b>	<b>-3 890 612</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>
Resultat		-1 772 208	-13 089 728
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>
<b>Overføringer</b>			
Overført til udekket tap		1 772 208	6 621 458
Overført fra annen egenkapital og overkurs		0	6 468 269
<b>Sum overføringer</b>	7	<b>-1 772 208</b>	<b>-13 089 728</b>



## Balanse

Eiendeler	Note	2023	2022
<b>Anleggsmidler</b>			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utvikling	8	21 088 171	26 692 088
Konsesjoner, patenter o.l.		8 759	14 149
Sum immaterielle eiendeler	4	<u>21 096 930</u>	<u>26 706 237</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Bruksrett eiendeler	4, 5	10 293 591	12 386 437
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4, 5	7 349 131	9 187 958
Sum varige driftsmidler	4	<u>17 642 722</u>	<u>21 574 395</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i annet foretak i samme konsern	9	9 600 250	7 586 650
Sum finansielle anleggsmidler		<u>9 600 250</u>	<u>7 586 650</u>
Sum anleggsmidler		<u>48 339 902</u>	<u>55 867 282</u>
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Varer</i>			
Lager av varer og annen beholdning	2	36 794 545	38 123 774
Sum varer		<u>36 794 545</u>	<u>38 123 774</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	10	13 417 704	13 330 485
Andre kortsiktige fordringer	1, 10	4 900 057	9 924 239
Sum fordringer		<u>18 317 760</u>	<u>23 254 724</u>
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	7 559 264	7 257 054
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>7 559 264</u>	<u>7 257 054</u>
Sum omløpsmidler		<u>62 671 570</u>	<u>68 635 552</u>
Sum eiendeler		<u>111 011 472</u>	<u>124 502 834</u>

Gentian AS



## Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 12	15 000 000	15 000 000
Sum innskutt egenkapital		<u>15 000 000</u>	<u>15 000 000</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	7	-7 949 004	-6 621 458
Sum opptjent egenkapital		<u>-7 949 004</u>	<u>-6 621 458</u>
Sum egenkapital		<u>7 050 996</u>	<u>8 378 542</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	987 183	529 507
Øvrig langsiktig gjeld	5, 10	84 730 685	97 131 285
Sum annen langsiktig gjeld		<u>85 717 869</u>	<u>97 660 792</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	10	7 136 557	9 073 882
Skyldig offentlige avgifter		3 305 834	3 075 457
Annen kortsiktig gjeld		7 800 217	6 314 161
Sum kortsiktig gjeld		<u>18 242 608</u>	<u>18 463 500</u>
Sum gjeld		<u>103 960 476</u>	<u>116 124 293</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>111 011 472</u>	<u>124 502 834</u>

Moss, 16 april  
Styret i Gentian AS

Hilja Ibert  
styreleder/daglig leder



### Geitfoss AS - Salting

#### Kontantstrøm

	2023	2022
<b>Operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat	-1 772 208	-13 089 728
Avskrivninger	9 421 672	10 155 513
Nedskrivninger	6 468 689	-
Endring Varelager	1 329 229	-8 509 060
Endring Kundefordringer	-87 219	-8 802 178
Endring Leverandørgjeld	-1 937 325	4 540 299
Endring annet	7 185 278	10 022 795
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>20 608 116</b>	<b>-5 682 358</b>
<b>Investeringsaktiviteter</b>		
Kjøp av varige driftsmidler	-2 472 414	-8 132 144
Investering i immaterielle eiendeler	-3 876 967	-6 028 576
Andre endringer finansielle poster	-	-
Investering i datterselskaper	-	-
Investering i andre selskaper	-	-
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-6 349 381</b>	<b>-14 160 720</b>
<b>Finansieringsaktiviteter</b>		
Opptak av nye lån	457 676	19 402 862
Nedbetaling av lån	-12 400 600	-376 387
Endring Kassekreditt	-	-
Kontantstrømmer fra emisjoner	-	-
Lån datterselskaper	-2 013 600	-
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>-13 956 524</b>	<b>19 026 475</b>
<b>Netto endring i kontanter og likvider</b>	<b>302 210</b>	<b>-816 603</b>
Åpningsbalanse kontanter og likvider	7 257 054	8 073 657
Valutaeffekter	-	-
<b>Kontanter og likvide midler ved periodens slutt</b>	<b>7 559 264</b>	<b>7 257 054</b>



## Noter til regnskapet 2023

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven og forenklet IFRS.

### Bruk av estimater

Ledelsen har benyttet estimater og forutsetninger som har påvirket eiendeler, gjeld, inntekter, kostnader og informasjon om potensielle forpliktelser i samsvar med god regnskapsskikk i Norge.

### Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

### Salgsinntekter

Inntekter fra tjenester regnskapsføres til virkelig verdi, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og avslag. Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det meste av risiko og avkastning er overført.

### Offentlige tilskudd

Offentlige tilskudd regnskapsføres når det foreligger rimelig sikkerhet for at selskapet vil oppfylle vilkårene knyttet til tilskuddene, og tilskuddene vil bli mottatt. Tilskudd relatert til inntekt presenteres enten som «annen driftsinntekt» eller som kostnadsreduksjon for å sammenstilles med kostnadene de er ment å kompensere for. Regnskapsføring av driftstilskudd innregnes på en systematisk måte over tilskuddsperioden.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld består av fordringer og gjeld som forfaller innen ett år, og poster knyttet til lagersyklusen. Andre balanseposter er klassifisert som anleggsmidler / langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld regnskapsføres til pålydende. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og verdifall. Langsiktig gjeld regnskapsføres til pålydende.

### Forskning og utvikling

Utviklingskostnader aktiveres forutsatt at en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av den immaterielle eiendelen kan etableres og kostnader kan måles pålitelig. Ellers kostnadsføres kostnadene etter hvert som de påløper. Aktiverte utviklingskostnader amortiseres lineært over utnyttbar levetid. Forskningskostnader kostnadsføres når de påløper.

### Nedskrivning på ikke-finansielle eiendeler

Immaterielle eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid og goodwill avskrives ikke, men testes årlig for verdifall. Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler som er avskrevet vurderes for verdifall når det er indikatorer på at fremtidig inntjening ikke kan forsvare eiendelens balanseførte beløp. Forskjellen mellom balanseført verdi og gjenvinnbart beløp innregnes som tap ved verdifall. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av virkelig verdi fratrukket salgskostnader og bruksverdi. Ved vurdering av verdifall grupperes eiendeler på det laveste nivået der det er mulig å skille ut uavhengige kontantstrømmer (kontantgenererende enheter). Ved hver rapporteringsdato vurderes mulighetene for reversering av tidligere nedskrivninger på ikke-finansielle eiendeler (unntatt goodwill).

### Datterselskaper og investering i tilknyttede selskaper

Datterselskaper og investeringer i tilknyttede selskaper vurderes til kostpris i selskapsregnskapet. Investeringen verdsettes som anskaffelseskost for aksjene i datterselskapet, fratrukket eventuelle tap ved verdifall. Tap ved verdifall innregnes dersom verdifallet ikke anses som forbigående, i samsvar med god regnskapsskikk. Tap ved verdifall reverseres dersom årsaken til nedskrivningen forsvinner i løpet av en senere periode.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskaper regnskapsføres samme år som de innregnes i datterselskapets regnskap. Dersom utbytte/konsernbidrag overstiger tilbakeholdt overskudd etter



## Noter til regnskapet 2023

oppkjøpstidspunktet, representerer det overskytende beløp tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingen vil bli trukket fra bokført verdi av oppkjøpet i balansen for morselskapet.

### Kundefordringer og andre fordringer

Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer er oppført i balansen til pålydende fratrukket tapsavsetninger. Avsetning til tap er basert på en individuell vurdering av de ulike fordringene. For de resterende fordringene estimeres en generell avsetning basert på forventet tap.

### Pensjoner

Gentian AS har en innskuddsbasert pensjonsordning i henhold til norsk lov. For innskuddsbaserte pensjonsordninger betales innskudd til pensjonsforsikringsordningen og kostnadsføres i den perioden innskuddene gjelder.

### Skatt

Skattekostnaden består av betalbar skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel beregnes på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi av eiendeler og gjeld. Utsatt skatt beregnes som 22% av midlertidige forskjeller og skatteeffekten av fremførbare underskudd. Utsatt skattefordel balanseføres når det er mer sannsynlig enn ikke at skattefordel vil bli utnyttet.

### Note 1 Tilskuddsordninger og refusjoner

Gentian AS er godskrevet kr 3 951 510 i offentlige tilskudd fra Norges Forskningsråd for 2023.

Lønnskostnader og annen driftskostnad er til sammen redusert med kr -2 201 929 vedrørende offentlig tilskudd knyttet til ordningen med Skattefunn.

### Note 2 Varer

	2023
Råvarer og innkjøpte halvfabrikater	17 634 987
Varer under tilvirkning	11 172 687
Egentilvirkede ferdigvarer	5 976 623
Innkjøpte handelsvarer	2 010 248
<b>Sum</b>	<b>36 794 545</b>
Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	36 794 545
Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	36 794 545

### Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

	2023	2022
Lønnskostnader		
Lønninger	38 803 330	34 729 149
Arbeidsgiveravgift	6 415 832	4 427 516
Pensjonskostnader	2 235 044	1 592 594
Opsjonsprogram	444 663	1 610 984
Andre ytelser	3 608 975	3 205 531
Skattefunn	-1 066 885	-1 855 669
<b>Sum</b>	<b>50 440 958</b>	<b>43 710 105</b>



## Noter til regnskapet 2023

Selskapet har i 2023 sysselsatt 48 årsverk.

Selskapet har opsjonsprogram for ansatte. Pr. 31.12.23 var 7 ansatte i ledende stillinger inkludert i programmet.

Lønnskostnader er redusert med kr 1 066 885 vedrørende offentlig tilskudd knyttet til ordningen med Skattefunn.

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	0	0
Pensjonskostnader	0	0
Annen godtgjørelse	0	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Selskapets daglige leder er ansatt i morselskapet. Lønn og godtgjøringer er kostnadsført i morselskapet. Selskapets daglig leder har avtale om etterlønn på 6 mnd dersom selskapet avslutter ansettelsesforholdet.

### Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 398 421, hvorav det i alt vesentligste utgjør ordinær revisjon.

### Note 4 Anleggsmidler

	Utviklings- prosjekter	Driftsløsøre, inventar ol.	Bruksrett	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	58 321 261	19 376 586	24 053 242	101 751 090
Tilgang kjøpte driftsmidler	3 876 967	941 765	1 530 649	6 349 381
<b>Anskaffelseskost 31.12.23</b>	<b>62 198 228</b>	<b>20 318 352</b>	<b>25 583 891</b>	<b>108 100 471</b>
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	28 381 053	12 969 220	15 290 300	56 640 574
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.23	12 720 245			12 720 245
<b>Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23</b>	<b>41 101 298</b>	<b>12 969 220</b>	<b>15 290 300</b>	<b>69 360 819</b>
<b>Bokført verdi 31.12.23</b>	<b>21 096 930</b>	<b>7 349 131</b>	<b>10 293 591</b>	<b>38 739 652</b>
Årets ordinære avskrivninger	3 017 585	2 780 592	3 623 495	9 421 672
Årets nedskrivninger	6 468 689			6 468 689
Økonomisk levetid	0-15 år	3-10 år	2-7 år	

Eiendeler med finansiell leasing inngår i bruksrett. Videre inngår leieavtaler for husleie, møteromsutstyr og truck. Akkumulerte nedskrivninger er relatert til prosjekt CD-card, produktet Ngal og Sars Covid 2. De to førstnevnte ble besluttet terminert i 2019, mens Sars Covid 2 er nedskrevet i sin helhet i 2023 ettersom det ikke er solgt noe av produktet etter at det kom på markedet.

Aktiverte utviklingsprosjekter testes for verdifall på årlig basis ved å diskontere forventet kontantstrøm generert fra eiendelen. Testen omfatter bl.a. vurdering av fremtidig salg, bruttomargin og diskonteringsrente (WACC) samt gjenværende utviklingskostnader og sannsynlighet for godkjenning fra regulerende myndigheter. Hvis den diskonterte verdien er lavere enn balanseført verdi, nedskrives eiendelen.



## Noter til regnskapet 2023

### Note 5 Leieforpliktelse

	2023	2022
Leieforpliktelse		
Pr 01.01	15 322 976	18 583 647
Tilgang leieforpliktelse	840 650	454 342
Nedbetaling gjeld	-4 598 408	-4 325 271
Justeringer	689 999	-644 899
Rentekostnader	794 634	1 255 157
Sum leieforpliktelse pr 31.12	13 049 851	15 322 976
Kortsiktig andel av leieforpliktelse	4 043 404	3 699 368
Langsiktig andel av leieforpliktelse	9 006 447	11 623 608
	2023	2022
Mindre enn 1 år	4 682 386	4 422 817
1-2 år	4 593 314	4 337 126
3-5 år	4 801 598	8 417 829
Sum udiskontert forpliktelse	14 077 298	17 177 772

Selskapet har leieavtaler med KPI-justeringer som inngår i måling av leieforpliktelse. Estimert leieforpliktelse knyttet til disse avtalene er NOK 11 734 925 pr. 31. desember 2023 og NOK 14 379 780 pr. 31. desember 2022.



## Noter til regnskapet 2023

### Note 6 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

<b>Finansinntekter</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Annen renteinntekt	286 973	81 175
Agio	2 756 984	2 340 798
Annen finansinntekt	788	19 192
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>3 044 745</b>	<b>2 441 164</b>

  

<b>Finanskostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rentekostnad fra andre foretak i samme konsern	4 006 068	2 484 365
Andre rentekostnader	25 451	15 387
Annen finanskostnad	797 982	1 255 158
Disagio	1 850 281	2 576 866
<b>Sum finanskostnader</b>	<b>6 679 781</b>	<b>6 331 776</b>

  

<b>Resultat av finansposter</b>	<b>-3 635 035</b>	<b>-3 890 612</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------

### Note 7 Egenkapital

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Annen innskutt Egenkapital</b>	<b>Udekket tap</b>	<b>Sum egenkapital</b>
Pr. 01.01.23	-15 000 000	0	6 621 458	-8 378 542
Opsjonsprogram ansatte		-444 663		-444 663
Overføring udekket tap		444 663	-444 662	0
Årets resultat			1 772 208	1 772 208
<b>Pr 31.12.23</b>	<b>-15 000 000</b>	<b>0</b>	<b>7 949 005</b>	<b>-7 050 996</b>

### Note 8 Forskning og utvikling

Selskapet hadde 3 pågående forsknings- og utviklingsprosjekter pr 31.12.2023. Kostnader relatert til prosjektene inkluderer lønn, eksterne tjenester, samt andre driftskostnader. Et av prosjektene gikk over i utviklingsstadiet i 2021, hvilket medfører at kostnader for dette prosjektet blir aktivert.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Lønn	13 824 009	11 028 652
Eksterne tjenester	7 920 142	11 064 119
Andre driftskostnader	5 124 671	5 788 053
Aktiverte FoU-kostnader	-3 531 948	-6 028 576
<b>Sum</b>	<b>23 336 874</b>	<b>21 852 248</b>



## Noter til regnskapet 2023

### Note 9 Datterselskap

Selskap	Kontor- sted	Eierandel	Selskapets resultat	Selskapets egenkapital
Gentian USA Inc	USA	100%	-636 178	-3 405 638
Gentian Diagnostics AB	Sverige	100%	-1 675 477	1 267 360

### Note 10 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023	2022
<b>Fordringer</b>		
Kundefordringer	6 870 268	6 163 574
Andre fordringer	0	966 252
<b>Sum fordringer</b>	<b>6 870 268</b>	<b>7 129 826</b>

	2023	2022
<b>Gjeld</b>		
Langsiktig gjeld	72 667 974	82 337 818
Leverandørgjeld	5 050 000	5 050 000
<b>Sum gjeld</b>	<b>77 717 974</b>	<b>87 387 818</b>

Salg av varer og tjenester til selskap i samme konsern	9 572 196	9 249 988
Kjøp av tjenester fra selskap i samme konsern	0	4 040 000

### Note 11 Bankinnskudd

	2023
Bundne skattetrekkmidler	1 624 125

### Note 12 Aksjonærer

#### Aksjekapitalen i Gentian AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	15 000 000	1,0	15 000 000
<b>Sum</b>	<b>15 000 000</b>		<b>15 000 000</b>

#### Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
GENTIAN DIAGNOSTICS ASA	15 000 000	100,0	100,0



## Noter til regnskapet 2023

### Note 13 Skatt

	2023	2022
<b>Årets skattekostnad</b>		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-1 772 208	-13 089 728
Permanente forskjeller	-2 616 035	-3 422 257
Endring i midlertidige forskjeller	-2 388 975	200 122
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-6 777 219</b>	<b>-16 311 862</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-1 676 340	-2 959 653	-1 283 313
Varebeholdning	0	-925 428	-925 428
Balanseførte leieavtaler	-2 756 304	-2 936 538	-180 234
<b>Sum</b>	<b>-4 432 643</b>	<b>-6 821 619</b>	<b>-2 388 975</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	-141 342 148	-134 564 930	6 777 219
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	145 774 791	141 386 548	-4 388 243
<b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Note 14 Hendelser etter balansedagen

Det har ikke inntruffet forhold etter balansedagen som har betydning for årsregnskapet 2023.



BDO AS  
Bernt Ankers gate 17  
1534 Moss

## Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Gentian AS

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Gentian AS.

#### Årsregnskapet som består av:

- Balanse per 31. desember 2023
- Resultatregnskap, utvidet resultatregnskap for 2023
- Kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2023
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

### 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.

### Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i annen informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom annen informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### Konklusjon om årsberetningen

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.



## Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

---

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9. 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

## 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

BDO AS

Per Harald Eskedal  
statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Pennco Dokumentnøkkel: P77JL-HF6YM-VSYVM-24KXT-6Z31-NNSZA



# 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."

## Eskedal, Per Harald

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5999-4-2409404

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-04-16 14:55:14 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: P77JL-HF6YM-VSYYM-24KXT-16Z31-NNSZA

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 originalen?

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>