



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	921 349 890
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	ORIS DENTAL AS
Forretningsadresse:	Thomas Angells gate 8 7011 TRONDHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2021 - 31.12.2021
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Daniel Holck, CFO i Oris Dental Holding AS
--	--

Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	27.04.2022
---	------------

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 21.06.2023





Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	1 003 749 447	689 456 401
Annen driftsinntekt		509 281	7 688 318
Sum inntekter		1 004 258 728	697 144 720
Kostnader			
Varekostnad		492 580 527	324 684 724
Lønnskostnad	2, 3, 5	222 229 146	155 529 299
Avskrivning driftsmidler og immaterielle eiendeler	11, 13	43 223 408	35 813 153
Annen driftskostnad	7	138 126 105	107 650 387
Sum kostnader		896 159 186	623 677 563
Driftsresultat		108 099 542	73 467 157
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	14		5 919 619
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	18	279 331	2 092 599
Annen renteinntekt		225 572	116 878
Annen finansinntekt		4 840 497	80 269
Sum finansinntekter		5 345 400	8 209 365
Rentekostnad til foretak i samme konsern	25	20 215 924	16 924 955
Annen rentekostnad	23	2 478 740	1 362 858
Annen finanskostnad		9 080 120	1 921 844
Sum finanskostnader		31 774 785	20 209 657
Netto finans		-26 429 385	-12 000 292
Ordinært resultat før skattekostnad	10	81 670 157	61 466 865
Skattekostnad på ordinært resultat	8, 10	19 092 620	17 299 580
Ordinært resultat etter skattekostnad		62 577 538	44 167 285
Årsresultat	21	62 577 538	44 167 285
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Konsernbidrag	21	37 656 529	55 662 107
Annen egenkapital	21	24 921 009	-11 494 822
Sum overføringer og disponeringer		62 577 538	44 167 285



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Andre immaterielle eiendeler	11	2 412 563	2 514 355
Goodwill	11, 12	229 793 281	224 830 786
Sum immaterielle eiendeler		232 205 845	227 345 142
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	13, 22, 23	153 686 343	111 345 629
Sum varige driftsmidler		153 686 343	111 345 629
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	14, 27	170 103 947	172 450 497
Investeringer i aksjer og andeler		20 000	20 000
Andre fordringer	15	2 084 128	1 021 073
Sum finansielle anleggsmidler		172 208 075	173 491 570
Sum anleggsmidler		558 100 264	512 182 341
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	16, 22	15 134 015	11 778 396
Sum varer		15 134 015	11 778 396
Fordringer			
Kundefordringer	17, 22	39 219 599	29 046 065
Andre fordringer	6	20 866 701	17 577 183
Konsernfordringer	18, 22, 27	972 906	5 931 719
Sum fordringer		61 059 205	52 554 967
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	19	16 453 526	9 675 729
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		16 453 526	9 675 729



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum omløpsmidler		92 646 746	74 009 093
SUM EIENDELER		650 747 009	586 191 433
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	20, 21	30 000	30 000
Overkurs	21	195 687 378	195 687 378
Sum innskutt egenkapital		195 717 378	195 717 378
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	21	64 935 546	19 992 111
Sum opptjent egenkapital		64 935 546	19 992 111
Sum egenkapital	21	260 652 924	215 709 489
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9	6 875 847	5 517 419
Sum avsetninger for forpliktelser		6 875 847	5 517 419
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	22, 23	41 168 804	27 508 645
Øvrig langsiktig gjeld	24	27 444 428	22 744 428
Sum annen langsiktig gjeld		68 613 232	50 253 073
Sum langsiktig gjeld		75 489 079	55 770 492
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		59 023 840	39 549 719
Betalbar skatt	8	7 716 056	
Skyldige offentlige avgifter	19	15 503 962	10 776 155
Kortsiktig konserngjeld	25, 27	196 248 614	226 782 814
Annen kortsiktig gjeld	26	36 112 534	37 602 765
Sum kortsiktig gjeld		314 605 006	314 711 452



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum gjeld		390 094 085	370 481 944
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		650 747 009	586 191 433



Noter 2021 ORIS DENTAL AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Tilskudd fra staten i forbindelse med Covid19 er inntektsført i den perioden selskapet mottok støtten. Tilskuddet er inkludert i annen driftsinntekt (2020).

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld 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.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Balanseførte immaterielle eiendeler avskrives lineært over forventet levetid. Goodwill oppstår i forbindelse med kjøp av virksomhet/datterselskap. Goodwill avskrives over forventet levetid. Avskrivningstiden er basert på en vurdering av fremtidig inntjening på underliggende klinikker og pasientporteføljer.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Pensjoner

Konsernet har sikret sine pensjonsforpliktelser ved innskuddpensjon i forsikringselskap. Årlig premie anses som årets pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kostnader og inntekter i utenlandsk valuta omregnes ved å bruke valutakursen på transaksjonstidspunktet.

Datterselskap

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.



Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

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.

Finansielle leieavtaler

Avtaler som klassifiseres som finansiell leie skal regnskapsmessig behandles som om leietaker har kjøpt en eiendel finansiert ved lån som forrentes og tilbakebetales gjennom betaling av leie. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. Finansielle leieavtaler balanseføres til verdien av vederlaget i leieavtalen. Verdien av vederlaget er nåverdien av leiebetalingene. Ved beregning av nåverdi anvendes enten implisitt rente i låneavtalen eller leietakers alternative lånerente.

Konsernregnskap og fusjoner

Oris Dental AS er datterselskap av Oris Dental Holding AS. Konsernregnskap utarbeides hos ultimate morselskap Dente 1 konsern.

Fusjoner regnskapsføres etter kontinuitetsmetoden med bakgrunn i at fusjonen er en omorganisering mellom selskaper under samme kontroll og med uendret eierskap.

Fusjon er i selskapsregnskapet gjennomført med regnskapsmessig kontinuitet, dvs. Oris Dental AS viderefører regnskapsførte verdier av eiendeler, rettigheter og forpliktelser som er overtatt ved fusjonene fra de overdragende selskapene i selskapsregnskapet. Fusjoner gis regnskapsmessig virkning fra det tidspunkt Oris konsernet etablerer kontroll over selskapene.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



Note 1 - Salgsinntekt

Selskapets virksomhetsområde er i hovedsak tannhelsetjenester. Geografisk marked er Norge. Salgsinntektene inkluderer omsetning for fusjonerte selskap fra det tidspunkt Oris konsernet etablerte kontroll over selskapene.

Proformataill for salgsinntekter ved oppkjøp og fusjon:

	2021	2020
Salgsinntekt hele året for oppkjøpte og fusjonerte selskap	1 061 812 188	742 665 007

Følgende selskaper er ervervet av morselskapet Oris Dental Holding AS og i løpet av 2021 er disse fusjonert med Oris Dental AS (søsterfusjoner). Fusjonene er gjennomført med regnskapmessig virkning fra oppkjøpsdatoer i 2021 i Oris konsernet.

Selskaper inkludert i fusjon 2021:

Tannlege Helgaland AS
Morten Danmo Drift AS
Raufoss Tannlegesenter AS (tidl Piash Drift AS)
Tannhelse Melhus AS
Sanden Tannhelse AS
Martin Stage AS
Tannlege Helland AS
Paradis Tannklinikk AS
Trond Helgesen AS
STP AS
Tannlege Eirik Aaen AS
Tannlege Torsten Ribe AS
Søgne Tanngaard AS
Vital Tannhelse AS
Dentelo AS

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	186 192 852	132 239 769
Arbeidsgiveravgift	23 356 104	15 436 389
Pensjonskostnader	4 424 017	3 744 148
Andre ytelser / Refusjoner	8 256 174	4 108 993
Sum	222 229 147	155 529 299

Mer om lønn

Innleid personell er klassifisert som varekost

Note 3 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 333 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Antall årsverk er korrigert for eiertid i Oris for fusjonerte selskap i 2021.

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Mer om obligatorisk tjenestepensjon

Antall personer som omfattes av pensjonsordningene er 386



Note 5 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	0	0	0

Mer om ytelser til daglig leder

Oris Dental AS har ingen daglig leder. Konsernadministrasjonen er ansatt i selskapets morselskap Oris Dental Holding AS.

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 7 - Revisjon

	2021	2020
Revisjon	855 207	758 417
Andre tjenester	151 500	154 000
Sum godtgjørelse til revisor	1 006 707	912 417

Note 8 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	81 670 157	61 466 865
Konsernbidrag		5 919 619
+/- Permanente forskjeller	17 552 783	4 676 500
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	2 601 540	2 490 654
- Fremførbart underskudd	(18 473 896)	(2 330 692)
Årets skattegrunnlag	83 350 585	72 222 945
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	18 337 129	15 889 048
Sum	18 337 129	15 889 048
+/- Skatt hensyntatt i fusjon	(2 075 032)	(639 202)
+/- Endring i utsatt skatt	2 830 523	2 049 734
Skattekostnad i resultatregnskapet	19 092 620	17 299 580
Betalbar skatt i skattekostnad	18 337 129	15 889 048
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(10 621 072)	(15 889 048)
Betalbar skatt i balansen	7 716 057	0



Note 9 - 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:	01.01.2021	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	237 807 689	256 650 683	(18 842 994)
Omløpsmidler	(3 455 389)	(4 317 292)	861 903
Langsiktig gjeld	(27 022 205)	(41 170 937)	14 148 732
Kortsiktig gjeld	(1 249 084)	(763 244)	(485 840)
Gevinst- og tapskonto	210 292	24 817	185 475
Andre forskjeller	365 741	0	365 741
Skattemessig fremførbart underskudd	(18 473 896)	0	(18 473 896)
Netto forskjeller	188 183 148	210 424 027	(22 240 879)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(169 795 311)	(179 170 179)	9 374 868
Sum midlertidige forskjeller	18 387 837	31 253 848	(12 866 011)
Utsatt skatt 31.12.21. basert på 22%	4 045 324	6 875 847	(2 830 523)

Fusjon i 2021 er gjennomført med skattemessig kontinuitet. Utsatt skatt i balansen 01.01.2021 er 5 517 419. Effekt av videreførte midlertidige forskjeller og utsatt skatt er innarbeidet i oversikt midlertidige forskjeller og utsatt skatt/skattefordel pr 01.01.2021.

Note 10 - Effektiv skattesats

Skattekostnad beregning av effektiv skattesats:

Spesifikasjon	2021	2020
Resultat før skatt	81 670 157	61 466 865
Beregnet skatt av resultat før skatt, 22%	17 967 436	13 522 710
Skatteeffekt av permanente forskjeller	3 861 612	1 028 830
Skatteeffekt av endring ikke utlignede forskjeller	(2 062 471)	(4 733 819)
Skatteeffekt av ny konserngoodwill	1 401 075	6 818 744
Skatteeffekt av endring ikke utlignet forskjell fusjonerte selskaper		
Skatt hensyntatt i fusjon	(2 075 032)	(683 705)
Korreksjon betalbar skatt tidligere år fusjonert selskap	0	44 503
Skatt på mottatt konsernbidrag	0	1 302 316
Sum skattekostnad	19 092 620	17 299 580
Effektiv skattesats	23,4 %	28,1%



Note 11 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	Hjemmeside, kunde- portefølje	Ervervet Goodwill	Konserngoodwill overført ved fusjon	sum
Anskaffelseskost 1.1	5 990 349	63 589 554	214 202 760	283 782 663
Tilgang datterselskap i konsern inkl i fusjon	901 881	1 019 690	0	1 921 571
Tilgang i året til anskaffelseskost	481 345	12 400 000	6 476 463	19 357 808
Avgang i året til anskaffelseskost	(218 324)	0	0	(218 324)
Anskaffelseskost 31.12	7 155 251	77 009 244	220 679 223	304 843 718
Akkumulerte avskrivninger, nedskrivninger 1.1	3 475 994	22 400 216	30 561 312	56 437 522
Akkumulerte avskrivninger tilgang datterselskap i konsern/inkl i fusjon	601 540	580 940	0	1 182 480
Årets ordinære avskrivning	801 659	3 357 783	10 947 732	15 107 174
Årets avskrivning før oppkjøp datterselskap inkl i fusjon	81 820	47 203	0	129 023
Reversering tidligere nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av- og nedskrivning ved avgang	(218 324)	0	0	(218 324)
Akk. av- og nedskrivninger 31.12	4 742 687	26 386 141	41 509 043	72 637 871
Balanseført verdi 31.12	2 412 563	50 623 102	179 170 179	232 205 844
Årets avskrivninger	801 659	3 357 783	10 947 732	15 107 174
Økonomisk levetid	3-5 år	10-20 år	20 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Goodwill er relatert til investeringer i datterselskap og avskrives over 20 år. Avskrivningstiden er basert på en vurdering av fremtidig inntjening på underliggende klinikker og pasientporteføljer. Disse forventes å generere positive kontantstrømmer i minimum 20 år.



Note 12 - Goodwill per virksomhetskjøp

Virksomhetens navn og ervervsdato	Ervervsdato	Balanseført ervert goodwill	Balanseført konserngoodwill overført ved fusjon
Oris Dental Narvik as (Petronikke, S.B.Hansen)	30.09.17	9 351 877	0
Videreført fra Oris Dental Trondheim as	før 2016	493 124	0
Videreført fra Oris Dental Orkanger as	før 2016	119 250	0
Videreført fra Oris Dental Madla as (J C Knivsberg)	01.01.17	3 224 999	0
Videreført fra Oris Dental Hinna as (Nordent Kobelia)	01.06.17	394 281	0
Oris Dental Harstad as	31.08.16	0	12 508 004
Oris Dental Trondheim as	31.08.16	0	20 673 861
Oris Dental Orkanger as	31.08.16	0	2 073 356
Oris Dental Munkegata as	30.09.17	0	3 963 522
Dentales as (konsern i 2017)	31.12.17	0	1 024 187
Trondheim Tannhelsesenter as (Leutenhaven)	01.03.18	0	19 685 202
Toppen Tannhelsesenter as (Sirkus)	01.03.18	0	6 123 429
Arken Tannlegesenter as (Åsane)	18.05.18	0	50 253 571
Oralkirurgisk Klinikk as	01.06.18	0	11 525 569
Løkketangen Tannlegesenter as	01.09.18	0	15 782 419
Hospitalløkkan Tannklinikk AS (Leutenhaven)	01.02.19	2 793 421	0
Løkkeveien (ervert flere klinikker i 2018,2019)	01.12.18	6 354 669	0
Videreført fra Hvalertannlegene	før 2018	10 486	0
Videreført fra Oris Dental Oslo (Lunde)	05.04.19	4 040 397	0
Videreført fra Øvregate (Unneberg)	30.09.18	770 000	0
Videreført fra Tannregulering i Arken (Kjeveortependene)	01.09.19	9 085 098	0
Finn Middelthun (Jørpeland)	01.10.20	1 406 250	0
Videreført fra Måløy	31.12.17	58 000	0
Oris Dental Oslo (Aker Brygge og Lysaker)	2018,2019	0	29 188 536
Søgne konserngoodwill overført ved fusjon	02.09.2021	0	6 368 523
Vågen (Skumsnes og Wiggen)	01.06.2021	4 174 583	0
Magnar Hovland (Løkkeveien)	01.07.2021	2 730 000	0
Helene Meyer (Nestun)	01.09.2021	2 458 333	0
Tone Nordnes (Søgne)	02.09.2021	295 000	0
Videreført fra Vital Tannhelse (Oslo Tannlegevakt)	25.09.2017	373 750	0
Tannlegen i Nettet (Stokmarknes)	01.12.2021	2 489 583	0
Sum		50 623 101	179 170 179

Balanseført ervert goodwill er kjøp av innmat før og etter at selskapene er kommet inn i Oris konsernet og som er videreført i Oris Dental as.

Balanseført konserngoodwill er goodwill oppstått ved fusjon av morselskapet Oris Dental as og datterselskapene i 2018 (konsernkontinuitet). I 2020 er konserngoodwill økt ved fusjon av morselskapet Oris Dental as og datterselskapet Oris Dental Oslo AS (konsernkontinuitet). I 2021 er konserngoodwill økt ved fusjon av Oris Dental as og datterselskapet Søgne Tanngaard AS (konsernkontinuitet).



Note 13 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l.	Driftsløsøre, inventar, Leaset	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	183 021 414	90 497 913	273 519 327
Tilgang datterselskap i konsern/inngått i fusjon	22 156 101	0	22 156 101
Tilgang i året til anskaffelseskost	32 310 159	18 644 432	50 954 591
Prinsippendring leasing selskap i fusjon	0	16 560 142	16 560 142
Avgang/utrangering i året til anskaffelseskost	(16 793 753)	(172 500)	(16 966 253)
Anskaffelseskost 31.12.2021	220 693 921	125 529 987	346 223 908
Akk. avskr. og nedskrivninger 1.1.	120 835 477	41 338 221	162 173 698
Akk.avskr. tilgang datterselskap i konsern/inngått i fusjon i år	14 508 304	0	14 508 304
Årets ordinære avskrivning	14 858 411	13 265 289	28 123 700
Årets avskrivning før oppkjøp datterselskap i fusjon	897 644	0	897 644
Akk. avskr. inngående balanse prinsippendring leasing	0	3 138 674	3 138 674
Reversering tidligere nedskrivninger			
Akk. av- og nedskrivning ved avgang/utrangering	(16 131 960)	(172 500)	(16 304 460)
Akk. av- og nedskrivninger 31.12	134 967 877	57 569 684	192 537 561
Balanseført verdi pr. 31.12.2021	85 726 043	67 960 303	153 686 346

Årets avskrivninger	14 858 411	13 265 289	28 123 700
Økonomisk levetid	3 - 12,5 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 14 - Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital 31. desember 2021	Selskapets resultat for 2021
Proteket AS	Oslo	100%	37 181 499	14 080 859

Følgende interne transaksjoner har funnet sted med og mellom datterselskaper 2021:

Spesifikasjon interne transaksjoner	Beløp	Intern gevinst
Konsern_Teknikerhonorar fra Proteket	25 419 949	
Konsern_Teknikerhonorar fra Gomatic	2 280 790	
Konsern_Teknikerhonorar fra Dentinor Dental	759 921	
Konsern_Teknikerhonorar fra Dentinor Hellas	9 477	
Konsern_Leie dental utstyr fra Proteket	179 732	



Note 15 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

1 000 000

Mer om fordringer

Beløpet på 1 000 000 gjelder avsatt tilleggsvederlag knyttet til en investering i 2021 (innmatkjøp). Beløpet på 1 000 000 er investeringsbeløpet. Avsetningen for dette er inkludert i langsiktig gjeld. Denne forfaller til betaling 01.03.2025.

Note 16 - Varer

	2021	2020
Lager av råvarer	15 134 015	11 778 396
Sum	15 134 015	11 778 396

Note 17 - Kundefordringer

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

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	45 775 599	33 477 065
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(6 556 000)	(4 431 000)
Netto oppførte kundefordringer	39 219 599	29 046 065

Note 18 - Kortsiktige konsernfordringer

Type	2021	2020
Foretak i samme konsern:		
Proteket AS Fordring konsernbidrag	0	5 919 619
Proteket AS faktura	154 244	0
Oris Dental Holding kundefordring	39 475	12 000
Oris Dental Holding annet mellomværende	753 447	100
Falkenbergkliniken Tanvård AB	8 580	0
SAACD AB	17 160	0
Sum	972 906	5 931 719

Transaksjoner med nærstående er i henhold til armlengdes avstand.

Note 19 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 8 120 681. Skyldig skattetrekk er kr 7 715 351.

Note 20 - Aksjekapital og aksjonærer

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

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
ORIS DENTAL HOLDING AS	100	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	



Note 21 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2021	30 000	195 687 378	19 992 111	215 709 489
Årets resultat			62 577 538	62 577 538
Avgitt konsernbidrag til morselskap etter skatt			(37 656 529)	(37 656 529)
Fusjonsposteringer			17 750 862	17 750 862
Prinsippendring leasing oppkjøpte			2 271 564	2 271 564
Egenkapital 31.12.2021	30 000	195 687 378	64 935 546	260 652 924

Fusjon med selskaper i 2021 er gjennomført med regnskapsmessig virkning fra oppkjøpsdatoer i Oris konsernet.

Note 22 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	(2 133)	486 440
Finansiell leasinggjeld	41 170 937	27 022 205
Sum	41 168 804	27 508 645
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld/sikkerhet for annet selskap i konsernet:		
Kundefordringer	39 219 599	29 046 065
Konsernfordringer	972 906	5 931 719
Varelager	15 134 015	11 778 396
Driftsmidler	85 726 043	73 203 269
Driftsmidler vedr. løpende leasingavtaler	56 584 747	38 142 360
Sum	197 637 310	158 101 809

Pantstillelser

- Factoringavtale om pantsetting av ekle krav oppad til: 1 350 000 000. Avtalen omfatter krav den næringsdrivende har og får. Avtalen gjelder hele næringsvirksomheten.
- Pant i driftstilbehør, omfatter driftstilbehøret i sin helhet, pålydende oppad til 1 350 000 000.
- Pant i varelager, omfatter varelageret i sin helhet, pålydende oppad til 1 350 000 000.



Note 23 - Leasing/leieavtaler

Selskapets eiendeler under finansiell leieavtaler inkluderer dentalt utstyr og inventar. I tillegg til leiebetingingene har selskapet forpliktelser til vedlikehold av eiendelene, samt forsikring. Leieperiodene varierer fra 3 til 10 år.

Eiendeler under finansiell leieavtaler

Spesifikasjon - kostpris på eiendeler med løpende leasinggjeld:	2021	2020
Inventar	140 926	140 926
Dentalt utstyr	79 045 165	54 378 324
Kontor og datautstyr	2 096 444	2 673 623
Sum	81 282 535	57 192 873
Akkumulerte avskrivninger	(24 697 788)	(19 050 513)
Netto balanseført verdi eiendeler med løpende leasinggjeld	56 584 747	38 142 360

Bokført verdi av eiendeler hvor leasinggjeld er nedbetalt er trukket ut i oversikten ovenfor. Økonomisk levetid på driftsmidler kan være lengre enn leasingavtalen.

Forpliktelse knyttet til balanseførte leieavtaler:

Oversikt over fremtidig minimumsleie	2021	2020
Innen 1 år	16 304 399	11 899 184
2 til 5 år	28 948 959	18 199 604
Etter 5 år	138 752	190 159
Sum fremtidig minimumsleie	45 392 110	30 288 947
Rentekostnad leasing	2 408 879	1 183 390
Gjennomsnittlig rente	2,2 - 3,5%	3 - 4%
Nåverdi av fremtidig minimumsleie - bokført verdi leasinggjeld	41 170 937	27 022 205
Avdrag innen 1 år:	14 860 474	10 476 274
Avdrag 2 til 5 år:	26 204 979	16 380 420
Avdrag etter 5 år:	105 484	165 511

Selskapet som leietaker - Operasjonelle leieavtaler

Selskapet har inngått flere forskjellige operasjonelle leieavtaler av lokaler og maskiner og andre fasiliteter.

Årlig leiekostnad:	2021	2020
Maskiner og utstyr	11 963 919	9 687 353
Husleier	34 386 171	23 813 030
Sum	46 350 090	33 500 383

Husleieavtaler er inngått for perioder som varierer mellom 5 - 20 år.

Note 24 - Øvrig langsiktig gjeld

Spesifikasjon	2021	2020
Forpliktelser knyttet til virksomhetskjøp	27 444 428	22 744 428
Sum	27 444 428	22 744 428



Note 25 - Kortsiktig konserngjeld

Type	2021	2020
Foretak i samme konsern:		
Oris Dental Holding AS leverandørgjeld	9 440 991	7 650 000
Proteket AS leverandørgjeld	2 553 373	2 158 178
Gomatic AS leverandørgjeld	235 775	158 717
Dentinor Dental AS leverandørgjeld	87 515	0
Oris Dental Holding AS netto saldo konsernkontoordning	135 477 701	144 592 974
Oris Dental Holding AS lån annet mellomværende	175 657	0
Oris Dental Holding AS konsernbidrag	0	71 361 676
Dente 2 AS konsernbidrag	18 152 821	0
Dente 1 AS konsernbidrag	30 124 781	0
Dentinor AS Konsernbidrag	0	235 158
Dentinor Tannteknikk Konsernbidrag	0	626 111
Sum	196 248 614	226 782 814

Transaksjoner med nærstående er i henhold til armlengdes avstand.

Konsernets likviditet er organisert i en konsernkontoordning. Dette innebærer at datterselskapenes kontantbeholdning formelt sett er konsernfordringer/konserngjeld til morselskapet, og alle konsernselskaper er solidarisk ansvarlige for de trekk konsernet har gjort.

Note 26 - Annen kortsiktig gjeld

Spesifikasjon	2021	2020
Forskudd fra kunder/pasienter	9 224 618	9 010 337
Mellomregninger tidligere eiere overtatte selskap	1 097 436	9 139 100
Avsetninger feriepenger mm	20 773 652	14 226 238
Avsetning partnerhonorarer, bonus/provisjoner andre ansatte	1 004 906	981 675
Avsetning forpliktelser	763 244	1 249 084
Annen kortsiktig gjeld/periodiseringer	3 248 678	2 996 331
Sum	36 112 534	37 602 765

Note 27 - Konsern mv.

Konsernregnskap

Virksomheten er datterselskap og morselskapet utarbeider konsernregnskap der virksomheten inngår i konsolideringen.

Morselskapets navn og forretningskontor:

Dente 1 AS

c/o Oris Dental Holding AS, Thomas Angels gt 8, 7011 Trondheim



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD



Årsregnskap for 2021

ORIS DENTAL AS

Org.nr. 921 349 890

Innhold

Årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av Azets Insight AS



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

ORIS DENTAL AS Årsberetning 2021

Virksomhetens art og tilholdssted

Oris Dental AS er en tannlegekjede etablert i 2016 gjennom en sammenslåing av selvstendige enheter. Selskapet besto av femti tannklinikker pr. årsskiftet, mens det så langt i 2022 har tilkommet ytterligere 6 tannklinikker.



Selskapet hadde pr årsskiftet virksomhet lokalisert fra Alta i Nord til Søgne i Sør:

Fortsatt drift

Selskapet var i en sunn økonomisk og finansiell stilling før Covid-19. Styrets vurdering har under hele pandemien vært at selskapet har hatt finansiell kapasitet til å stå i utfordrende perioder.

Høsten 2021 og vinteren 2021/2022 har vært preget av lokale utbrudd som har vært ressurskrevende og håndtere. Styret mener at selskapet har håndtert situasjonen rundt Covid-19 på en meget tilfredsstillende måte og at virksomheten med hjelp av målrettede tiltak har holdt inntjeningen på tilfredsstillende nivåer.

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2022 og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Konsernet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

Fremtidig utvikling

Selskapet opererer i en bransje i vekst, der styret ser en økende grad av konsolidering. Næringen er preget av høy kundelojalitet og inntektene vurderes forutsigbare. Helse er høyt prioritert i befolkningen og vi tror på fremtidig vekst.

Selskapet har etablert en fremtidig strategi som skal sikre grunnlag for fortsatt vekst og resultatutvikling. Oris Dental har, og skal ha, en sterk markedsposisjon i de markedene selskapet opererer i.

Redegjørelse for årsregnskapet

Selskapets totale omsetning for 2021 ble MNOK 1 004,3 og representerer konsolidert omsetning fra det tidspunktet klinikkene inngår som en del av selskapet. Selskapets resultat er et overskudd på MNOK 62,6 og disponeres i henhold til resultatoppstillingen. Selskapet har i løpet av 2021 fusjonert inn 15 nye tannklinikker lokalisert flere ulike steder i Norge.

Samlet kontantstrøm fra driften i selskapet var på 111,1 MNOK, mens driftsresultatet for selskapet utgjorde 108,1 MNOK. Samlet kontantstrøm fra investeringsaktiviteter i 2021 var -16,9 MNOK. Av årets investeringer har 45,2 MNOK medgått til innkjøp av driftsmidler/immaterielle eiendeler, herunder pasientportefølje og utstyr fra mindre praksiser. Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter var på -87,5 MNOK.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Selskapets likviditetsbeholdning er MNOK 16,5 per 31.12.2021. Øvrige omløpsmidler utgjør MNOK 76,2 og kortsiktig gjeld inkludert gjeld til morselskap utgjør MNOK 314,6. Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner utgjør MNOK 41,2. Øvrig langsiktig gjeld utgjør MNOK 27,4.

Totalkapitalen er ved utgangen av året MNOK 650,7. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2021 er 40%.

Finansiell risiko

Overordnet om målsetting og strategi

Selskapet er begrenset grad eksponert for finansiell risiko. Selskapet tar del i morselskapets strategi for å dempe opp for denne risikoen.

Markedsrisiko

Selskapet gjør i begrenset grad sine innkjøp i utenlandsk valuta og er således i liten grad eksponert for valutarisikoen av betydning for markedsrisikoen. Selskapet vurderer løpende tiltak dersom eksponeringen øker.

Kredittrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav, da selskapets kunder i stor grad betaler med kort/kontant umiddelbart etter behandlingen. Selskapet har etablert gode rutiner og systemer for den del av inntekten som ikke betales kontant.

Likviditetsrisiko

Selskapet er i vekst og hensynet til likviditet er avgjørende. Selskapets evne til egenfinansiering av drift er god. Fremtidige og betydelige investeringer vil finansieres gjennom morselskapet.

Arbeidsmiljø og personale

Sykefraværet i selskapet for 2021 utgjorde 7,0 % av total arbeidstid i selskapet.

Det har i løpet av året ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker, som har resultert i store materielle skader eller personskader.

Konsernet er opptatt av bærekraft med fokus på miljø-, sosial- og forretningsetiske forhold. Selskapet er bevisst dets påvirkning på miljøet økes, og det skal jobbes kontinuerlig med forbedringsarbeid og klare forbedringsmål. Medarbeiderne er konsernets viktigste ressurser. Det skal derfor sikres at det til enhver tid er et arbeidsmiljø som er i samsvar med alle myndighets- og lovkrav, og at det skal være helsefremmende. Konsernet har et sterkt fokus på faglig utvikling, og gjennom konsernet akademier videreutvikles og etterutdannes medarbeiderne. Det er også et sterkt fokus på pasientene og kundenes behov, og arbeidet skal derfor preges av kvalitetssikrede tjenester, samt kontinuerlig og bærekraftig utvikling av prosesser og leveranser. Bærekraftspolicyen overordnede ansvar ligger hos selskapet styre, og det skal være et styrende dokument for mål- og handlingsplaner knyttet til dette.

Selskapet hadde i 2021 en fordeling mellom kjønnene med 432 kvinner og 20 menn. Av kvinnene har 35,6% redusert stilling, mens hos mennene utgjør dette 20,0%. 8,6% av kvinnene går i midlertidige stillinger og tilsvarende 20,0% av mennene. Foreldrepermisjonen som er avvirket er på 448 uker for kvinner og 6,5 uker for menn. Selskapet har en overvekt av kvinnelige ansatte. Dette avviker fra generelle sammensetningen i samfunnet, men gjenspeiles i bransjen for øvrig. Ved rekruttering fremhever selskapet ønsket om mangfold og oppfordrer kvalifiserte kandidater til å søke uansett alder, kjønn, etnisitet og funksjonsnedsettelse. Alle ansatte skal ha lønn basert på kompetanse og ansiennitet, og skal minst ha et lønnsnivå tilsvarende bransjen eller det som ligger i tariffavtalene til de enkelte fagforeningene uavhengig av om de er organisert eller ikke.

Likestilling

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Selskapet har

i sin policy innarbeidet bestemmelser om at det skal være en arbeidsplass der det råder full likestilling uansett alder, etnisitet, seksuell orientering, kjønn, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, religion, livssyn, omsorgsoppgaver, graviditet, foreldrepermisjon, adopsjon og nedsatt funksjonsevne.

Styrets medlemmer er to kvinner og en mann.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Diskriminering

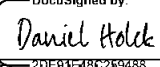
Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Det skal ikke forekomme diskriminering i saker som lønns- og arbeidsvilkår, avansement, opplæring, tilrettelegging, rekruttering og kombinasjon av arbeid og fritid.

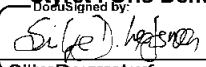
Miljørapportering

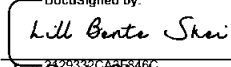
Selskapet behandler avfallsstoffer i samsvar med de krav myndighetene stiller. Virksomhetens påvirkning av det ytre miljø er således meget begrenset.

Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er tegnet forsikring for daglig leder i konsernet, styrets medlemmer i konsernet, og medlem av ledelsen eller tilsvarende styreorgan i konsernet. Nevnte roller i konsernets datterselskaper er også dekket av forsikringen. Forsikringen dekker sikredes ansvar for formuestap for krav fremsatt mot sikrede i forsikringsperioden som følge av en ansvarsbetingende handling eller unnlattelse hos sikrede i egenskap av daglig leder, styremedlem, medlem av ledelsen eller tilsvarende styreorgan i konsernet.

DocuSigned by:

Daniel Høick
Styrets leder

Trondheim, 25.04.2022
Styret i Oris Dental AS
DocuSigned by:

Silje Dregge Løfsnæs
Styremedlem

DocuSigned by:

Lill Bente Skel
Styremedlem



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Resultatregnskap for 2021 ORIS DENTAL AS

	Note	2021	2020
Salgsinntekt	1	1 003 749 447	689 456 401
Annen driftsinntekt		509 281	7 688 318
Sum driftsinntekter		1 004 258 728	697 144 720
Varekostnad		(492 580 527)	(324 684 724)
Lønnskostnad	2, 3, 5	(222 229 146)	(155 529 299)
Avskrivning driftsmidler og immaterielle eiendeler	11, 13	(43 223 408)	(35 813 153)
Annen driftskostnad	7	(138 126 105)	(107 650 387)
Sum driftskostnader		(896 159 186)	(623 677 563)
Driftsresultat		108 099 542	73 467 157
Inntekt på investering i datterselskap	14	-	5 919 619
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	18	279 331	2 092 599
Annen renteinntekt		225 572	116 878
Annen finansinntekt		4 840 497	80 269
Sum finansinntekter		5 345 400	8 209 365
Rentekostnad til foretak i samme konsern	25	(20 215 924)	(16 924 955)
Annen rentekostnad	23	(2 478 740)	(1 362 858)
Annen finanskostnad		(9 080 120)	(1 921 844)
Sum finanskostnader		(31 774 785)	(20 209 657)
Netto finans		(26 429 385)	(12 000 292)
Ordinært resultat før skattekostnad	10	81 670 157	61 466 865
Skattekostnad på ordinært resultat	8, 10	(19 092 620)	(17 299 580)
Ordinært resultat		62 577 538	44 167 285
Årsresultat	21	62 577 538	44 167 285
Overføringer			
Konsernbidrag	21	37 656 529	55 662 107
Annen egenkapital	21	24 921 009	(11 494 822)
Sum		62 577 538	44 167 285



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Balanse pr. 31. desember 2021 ORIS DENTAL AS

	Note	2021	2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Andre immaterielle eiendeler	11	2 412 563	2 514 355
Goodwill	11, 12	229 793 281	224 830 786
Sum immaterielle eiendeler		232 205 845	227 345 142
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	13, 22, 23	153 686 343	111 345 629
Sum varige driftsmidler		153 686 343	111 345 629
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	14, 27	170 103 947	172 450 497
Investeringer i aksjer og andeler		20 000	20 000
Andre fordringer	15	2 084 128	1 021 073
Sum finansielle anleggsmidler		172 208 075	173 491 570
Sum anleggsmidler		558 100 264	512 182 341
Omløpsmidler			
Varer	16, 22	15 134 015	11 778 396
Sum varer		15 134 015	11 778 396
Fordringer			
Kundefordringer	17, 22	39 219 599	29 046 065
Andre fordringer	6	20 866 701	17 577 183
Konsernfordringer	18, 22, 27	972 906	5 931 719
Sum fordringer		61 059 205	52 554 967
Bankinnskudd, kontanter og lignende	19	16 453 526	9 675 729
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		16 453 526	9 675 729
Sum omløpsmidler		92 646 746	74 009 093
Sum eiendeler		650 747 009	586 191 433



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD


Balanse pr. 31. desember 2021 ORIS DENTAL AS


	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	20, 21	30 000	30 000
Overkurs	21	195 687 378	195 687 378
Sum innskutt egenkapital		195 717 378	195 717 378
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	21	64 935 546	19 992 111
Sum opptjent egenkapital		64 935 546	19 992 111
Sum egenkapital	21	260 652 924	215 709 489
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	9	6 875 847	5 517 419
Sum avsetning for forpliktelser		6 875 847	5 517 419
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	22, 23	41 168 804	27 508 645
Øvrig langsiktig gjeld	24	27 444 428	22 744 428
Sum annen langsiktig gjeld		68 613 232	50 253 073
Sum langsiktig gjeld		75 489 079	55 770 492
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		59 023 840	39 549 719
Betalbar skatt	8	7 716 056	-
Skyldige offentlige avgifter	19	15 503 962	10 776 155
Kortsiktig konserngjeld	25, 27	196 248 614	226 782 814
Annen kortsiktig gjeld	26	36 112 534	37 602 765
Sum kortsiktig gjeld		314 605 006	314 711 452
Sum gjeld		390 094 085	370 481 944
Sum egenkapital og gjeld		650 747 009	586 191 433

Trondheim, 25.04.2022
Styret i Oris Dental AS

DocuSigned by:

Daniel Holck
Styrets leder

DocuSigned by:

Silje Dregge Løisnæs
Styremedlem

DocuSigned by:

Lill Bente Skel
Styremedlem



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Noter 2021 ORIS DENTAL AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Tilskudd fra staten i forbindelse med Covid19 er inntektsført i den perioden selskapet mottok støtten. Tilskuddet er inkludert i annen driftsinntekt (2020).

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld 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.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Balanseførte immaterielle eiendeler avskrives lineært over forventet levetid. Goodwill oppstår i forbindelse med kjøp av virksomhet/datterselskap. Goodwill avskrives over forventet levetid. Avskrivningstiden er basert på en vurdering av fremtidig inntjening på underliggende klinikker og pasientporteføljer.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Pensjoner

Konsernet har sikret sine pensjonsforpliktelser ved innskuddpensjon i forsikringsselskap. Årlig premie anses som årets pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kostnader og inntekter i utenlandsk valuta omregnes ved å bruke valutakursen på transaksjonstidspunktet.

Datterselskap

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

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.

Finansielle leieavtaler

Avtaler som klassifiseres som finansiell leie skal regnskapsmessig behandles som om leietaker har kjøpt en eiendel finansiert ved lån som forrentes og tilbakebetales gjennom betaling av leie. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. Finansielle leieavtaler balanseføres til verdien av vederlaget i leieavtalen. Verdien av vederlaget er nåverdien av leiebetalingene. Ved beregning av nåverdi anvendes enten implisitt rente i låneavtalen eller leietakers alternative lånerente.

Konsernregnskap og fusjoner

Oris Dental AS er datterselskap av Oris Dental Holding AS. Konsernregnskap utarbeides hos ultimate morselskap Dente 1 konsern.

Fusjoner regnskapsføres etter kontinuitetsmetoden med bakgrunn i at fusjonen er en omorganisering mellom selskaper under samme kontroll og med uendret eierskap.

Fusjon er i selskapsregnskapet gjennomført med regnskapsmessig kontinuitet, dvs. Oris Dental AS viderefører regnskapsførte verdier av eiendeler, rettigheter og forpliktelser som er overtatt ved fusjonene fra de overdragende selskapene i selskapsregnskapet. Fusjoner gis regnskapsmessig virkning fra det tidspunkt Oris konsernet etablerer kontroll over selskapene.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 1 - Salgsinntekt

Selskapets virksomhetsområde er i hovedsak tannhelsetjenester. Geografisk marked er Norge. Salgsinntektene inkluderer omsetning for fusjonerte selskap fra det tidspunkt Oris konsernet etablerte kontroll over selskapene.

Proformataill for salgsinntekter ved oppkjøp og fusjon:

	2021	2020
Salgsinntekt hele året for oppkjøpte og fusjonerte selskap	1 061 812 188	742 665 007

Følgende selskaper er ervervet av morselskapet Oris Dental Holding AS og i løpet av 2021 er disse fusjonert med Oris Dental AS (søsterfusjoner). Fusjonene er gjennomført med regnskapmessig virkning fra oppkjøpsdatoer i 2021 i Oris konsernet.

Selskaper inkludert i fusjon 2021:

Tannlege Helgeland AS
Morten Danmo Drift AS
Raufoss Tannlegesenter AS (tidl Piash Drift AS)
Tannhelse Melhus AS
Sanden Tannhelse AS
Martin Stage AS
Tannlege Helland AS
Paradis Tannklinikk AS
Trond Helgesen AS
STP AS
Tannlege Eirik Aaen AS
Tannlege Torsten Ribe AS
Søgne Tanngaard AS
Vital Tannhelse AS
Dentelo AS

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	186 192 852	132 239 769
Arbeidsgiveravgift	23 356 104	15 436 389
Pensjonskostnader	4 424 017	3 744 148
Andre ytelser / Refusjoner	8 256 174	4 108 993
Sum	222 229 147	155 529 299

Mer om lønn

Innleid personell er klassifisert som varekost

Note 3 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 333 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Antall årsverk er korrigert for eiertid i Oris for fusjonerte selskap i 2021.

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Mer om obligatorisk tjenestepensjon

Antall personer som omfattes av pensjonsordningene er 386



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 5 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	0	0	0

Mer om ytelser til daglig leder

Oris Dental AS har ingen daglig leder. Konsernadministrasjonen er ansatt i selskapets morselskap Oris Dental Holding AS.

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.

Note 7 - Revisjon

	2021	2020
Revisjon	855 207	758 417
Andre tjenester	151 500	154 000
Sum godtgjørelse til revisor	1 006 707	912 417

Note 8 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	81 670 157	61 466 865
Konsernbidrag		5 919 619
+/- Permanente forskjeller	17 552 783	4 676 500
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	2 601 540	2 490 654
- Fremførbart underskudd	(18 473 896)	(2 330 692)
Årets skattegrunnlag	83 350 585	72 222 945
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	18 337 129	15 889 048
Sum	18 337 129	15 889 048
+/- Skatt hensyntatt i fusjon	(2 075 032)	(639 202)
+/- Endring i utsatt skatt	2 830 523	2 049 734
Skattekostnad i resultatregnskapet	19 092 620	17 299 580
Betalbar skatt i skattekostnad	18 337 129	15 889 048
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(10 621 072)	(15 889 048)
Betalbar skatt i balansen	7 716 057	0



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 9 - 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:	01.01.2021	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	237 807 689	256 650 683	(18 842 994)
Omløpsmidler	(3 455 389)	(4 317 292)	861 903
Langsiktig gjeld	(27 022 205)	(41 170 937)	14 148 732
Kortsiktig gjeld	(1 249 084)	(763 244)	(485 840)
Gevinst- og tapskonto	210 292	24 817	185 475
Andre forskjeller	365 741	0	365 741
Skattemessig fremførbart underskudd	(18 473 896)	0	(18 473 896)
Netto forskjeller	188 183 148	210 424 027	(22 240 879)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(169 795 311)	(179 170 179)	9 374 868
Sum midlertidige forskjeller	18 387 837	31 253 848	(12 866 011)
Utsatt skatt 31.12.21. basert på 22%	4 045 324	6 875 847	(2 830 523)

Fusjon i 2021 er gjennomført med skattemessig kontinuitet. Utsatt skatt i balansen 01.01.2021 er 5 517 419. Effekt av videreførte midlertidige forskjeller og utsatt skatt er innarbeidet i oversikt midlertidige forskjeller og utsatt skatt/skattefordel pr 01.01.2021.

Note 10 - Effektiv skattesats

Skattekostnad beregning av effektiv skattesats:

Spesifikasjon	2021	2020
Resultat før skatt	81 670 157	61 466 865
Beregnet skatt av resultat før skatt, 22%	17 967 436	13 522 710
Skatteeffekt av permanente forskjeller	3 861 612	1 028 830
Skatteeffekt av endring ikke utlignede forskjeller	(2 062 471)	(4 733 819)
Skatteeffekt av ny konserngoodwill	1 401 075	6 818 744
Skatteeffekt av endring ikke utlignet forskjell fusjonerte selskaper		
Skatt hensyntatt i fusjon	(2 075 032)	(683 705)
Korreksjon betalbar skatt tidligere år fusjonert selskap	0	44 503
Skatt på mottatt konsernbidrag	0	1 302 316
Sum skattekostnad	19 092 620	17 299 580
Effektiv skattesats	23,4 %	28,1%



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 11 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	Hjemmeside, kunde- portefølje	Ervervet Goodwill	Konserngoodwill overført ved fusjon	sum
Anskaffelseskost 1.1	5 990 349	63 589 554	214 202 760	283 782 663
Tilgang datterselskap i konsern inkl i fusjon	901 881	1 019 690	0	1 921 571
Tilgang i året til anskaffelseskost	481 345	12 400 000	6 476 463	19 357 808
Avgang i året til anskaffelseskost	(218 324)	0	0	(218 324)
Anskaffelseskost 31.12	7 155 251	77 009 244	220 679 223	304 843 718
Akkumulerte avskrivninger, nedskrivninger 1.1	3 475 994	22 400 216	30 561 312	56 437 522
Akkumulerte avskrivninger tilgang datterselskap i konsern/inkl i fusjon	601 540	580 940	0	1 182 480
Årets ordinære avskrivning	801 659	3 357 783	10 947 732	15 107 174
Årets avskrivning før oppkjøp datterselskap inkl i fusjon	81 820	47 203	0	129 023
Reversering tidligere nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av- og nedskrivning ved avgang	(218 324)	0	0	(218 324)
Akk. av- og nedskrivninger 31.12	4 742 687	26 386 141	41 509 043	72 637 871
Balanseført verdi 31.12	2 412 563	50 623 102	179 170 179	232 205 844
Årets avskrivninger	801 659	3 357 783	10 947 732	15 107 174
Økonomisk levetid	3-5 år	10-20 år	20 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Goodwill er relatert til investeringer i datterselskap og avskrives over 20 år. Avskrivningstiden er basert på en vurdering av fremtidig inntjening på underliggende klinikker og pasientporteføljer. Disse forventes å generere positive kontantstrømmer i minimum 20 år.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 12 - Goodwill per virksomhetskjøp

Virksomhetens navn og ervervsdato	Ervervsdato	Balanseført ervert goodwill	Balanseført konserngoodwill overført ved fusjon
Oris Dental Narvik as (Petronikke, S.B.Hansen)	30.09.17	9 351 877	0
Videreført fra Oris Dental Trondheim as	før 2016	493 124	0
Videreført fra Oris Dental Orkanger as	før 2016	119 250	0
Videreført fra Oris Dental Madla as (J C Knivsberg)	01.01.17	3 224 999	0
Videreført fra Oris Dental Hinna as (Nordent Kobelia)	01.06.17	394 281	0
Oris Dental Harstad as	31.08.16	0	12 508 004
Oris Dental Trondheim as	31.08.16	0	20 673 861
Oris Dental Orkanger as	31.08.16	0	2 073 356
Oris Dental Munkegata as	30.09.17	0	3 963 522
Dentales as (konsern i 2017)	31.12.17	0	1 024 187
Trondheim Tannhelsesenter as (Leutenhaven)	01.03.18	0	19 685 202
Toppen Tannhelsesenter as (Sirkus)	01.03.18	0	6 123 429
Arken Tannlegesenter as (Åsane)	18.05.18	0	50 253 571
Oralkirurgisk Klinikk as	01.06.18	0	11 525 569
Løkketangen Tannlegesenter as	01.09.18	0	15 782 419
Hospitalløkkan Tannklinikk AS (Leutenhaven)	01.02.19	2 793 421	0
Løkkeveien (ervert flere klinikker i 2018,2019)	01.12.18	6 354 669	0
Videreført fra Hvalertannlegene	før 2018	10 486	0
Videreført fra Oris Dental Oslo (Lunde)	05.04.19	4 040 397	0
Videreført fra Øvregate (Unneberg)	30.09.18	770 000	0
Videreført fra Tannregulering i Arken (Kjeveortopendene)	01.09.19	9 085 098	0
Finn Middelthun (Jørpeland)	01.10.20	1 406 250	0
Videreført fra Måløy	31.12.17	58 000	0
Oris Dental Oslo (Aker Brygge og Lysaker)	2018,2019	0	29 188 536
Søgne konserngoodwill overført ved fusjon	02.09.2021	0	6 368 523
Vågen (Skumsnes og Wigen)	01.06.2021	4 174 583	0
Magnar Hovland (Løkkeveien)	01.07.2021	2 730 000	0
Helene Meyer (Nestun)	01.09.2021	2 458 333	0
Tone Nordnes (Søgne)	02.09.2021	295 000	0
Videreført fra Vital Tannhelse (Oslo Tannlegevakt)	25.09.2017	373 750	0
Tannlegen i Nettet (Stokmarknes)	01.12.2021	2 489 583	0
Sum		50 623 101	179 170 179

Balanseført ervert goodwill er kjøp av innmat før og etter at selskapene er kommet inn i Oris konsernet og som er videreført i Oris Dental as.

Balanseført konserngoodwill er goodwill oppstått ved fusjon av morselskapet Oris Dental as og datterselskapene i 2018 (konsernkontinuitet). I 2020 er konserngoodwill økt ved fusjon av morselskapet Oris Dental as og datterselskapet Oris Dental Oslo AS (konsernkontinuitet). I 2021 er konserngoodwill økt ved fusjon av Oris Dental as og datterselskapet Søgne Tanngaard AS (konsernkontinuitet).



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 13 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l.	Driftsløsøre, inventar, Leaset	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	183 021 414	90 497 913	273 519 327
Tilgang datterselskap i konsern/inngått i fusjon	22 156 101	0	22 156 101
Tilgang i året til anskaffelseskost	32 310 159	18 644 432	50 954 591
Prinsippendring leasing selskap i fusjon	0	16 560 142	16 560 142
Avgang/utrangering i året til anskaffelseskost	(16 793 753)	(172 500)	(16 966 253)
Anskaffelseskost 31.12.2021	220 693 921	125 529 987	346 223 908
Akk. avskr. og nedskrivninger 1.1.	120 835 477	41 338 221	162 173 698
Akk.avskr. tilgang datterselskap i konsern/inngått i fusjon i år	14 508 304	0	14 508 304
Årets ordinære avskrivning	14 858 411	13 265 289	28 123 700
Årets avskrivning før oppkjøp datterselskap i fusjon	897 644	0	897 644
Akk. avskr. inngående balanse prinsippendring leasing	0	3 138 674	3 138 674
Reversering tidligere nedskrivninger			
Akk. av- og nedskrivning ved avgang/utrangering	(16 131 960)	(172 500)	(16 304 460)
Akk. av- og nedskrivninger 31.12	134 967 877	57 569 684	192 537 561
Balanseført verdi pr. 31.12.2021	85 726 043	67 960 303	153 686 346

Årets avskrivninger	14 858 411	13 265 289	28 123 700
Økonomisk levetid	3 - 12,5 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 14 - Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital 31. desember 2021	Selskapets resultat for 2021
Proteket AS	Oslo	100%	37 181 499	14 080 859

Følgende interne transaksjoner har funnet sted med og mellom datterselskaper 2021:

Spesifikasjon interne transaksjoner	Beløp	Intern gevinst
Konsern_Teknikerhonorar fra Proteket	25 419 949	
Konsern_Teknikerhonorar fra Gomatic	2 280 790	
Konsern_Teknikerhonorar fra Dentinor Dental	759 921	
Konsern_Teknikerhonorar fra Dentinor Hellas	9 477	
Konsern_Leie dental utstyr fra Proteket	179 732	



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 15 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt 1 000 000

Mer om fordringer

Beløpet på 1 000 000 gjelder avsatt tilleggsvederlag knyttet til en investering i 2021 (innmatkjøp). Beløpet på 1 000 000 er investeringsbeløpet. Avsetningen for dette er inkludert i langsiktig gjeld. Denne forfaller til betaling 01.03.2025.

Note 16 - Varer

	2021	2020
Lager av råvarer	15 134 015	11 778 396
Sum	15 134 015	11 778 396

Note 17 - Kundefordringer

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

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	45 775 599	33 477 065
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(6 556 000)	(4 431 000)
Netto oppførte kundefordringer	39 219 599	29 046 065

Note 18 - Kortsiktige konsernfordringer

Type	2021	2020
Foretak i samme konsern:		
Proteket AS Fordring konsernbidrag	0	5 919 619
Proteket AS faktura	154 244	0
Oris Dental Holding kundefordring	39 475	12 000
Oris Dental Holding annet mellomværende	753 447	100
Falkenbergkliniken Tanvård AB	8 580	0
SAACD AB	17 160	0
Sum	972 906	5 931 719

Transaksjoner med nærstående er i henhold til armlengdes avstand.

Note 19 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 8 120 681. Skyldig skattetrekk er kr 7 715 351.

Note 20 - Aksjekapital og aksjonærer

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

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
ORIS DENTAL HOLDING AS	100	100,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 21 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2021	30 000	195 687 378	19 992 111	215 709 489
Årets resultat			62 577 538	62 577 538
Avgitt konsernbidrag til morselskap etter skatt			(37 656 529)	(37 656 529)
Fusjonsposteringer			17 750 862	17 750 862
Prinsippendring leasing oppkjøpte			2 271 564	2 271 564
Egenkapital 31.12.2021	30 000	195 687 378	64 935 546	260 652 924

Fusjon med selskaper i 2021 er gjennomført med regnskapsmessig virkning fra oppkjøpsdatoer i Oris konsernet.

Note 22 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	(2 133)	486 440
Finansiell leasinggjeld	41 170 937	27 022 205
Sum	41 168 804	27 508 645
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld/sikkerhet for annet selskap i konsernet:		
Kundefordringer	39 219 599	29 046 065
Konsernfordringer	972 906	5 931 719
Varelager	15 134 015	11 778 396
Driftsmidler	85 726 043	73 203 269
Driftsmidler vedr. løpende leasingavtaler	56 584 747	38 142 360
Sum	197 637 310	158 101 809

Pantstillelser

- Factoringavtale om pantsetting av ekle krav oppad til: 1 350 000 000. Avtalen omfatter krav den næringsdrivende har og får. Avtalen gjelder hele næringsvirksomheten.
- Pant i driftstilbehør, omfatter driftstilbehøret i sin helhet, pålydende oppad til 1 350 000 000.
- Pant i varelager, omfatter varelageret i sin helhet, pålydende oppad til 1 350 000 000.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 23 - Leasing/leieavtaler

Selskapets eiendeler under finansiell leieavtaler inkluderer dentalt utstyr og inventar. I tillegg til leiebetalingene har selskapet forpliktelser til vedlikehold av eiendelene, samt forsikring. Leieperiodene varierer fra 3 til 10 år.

Eiendeler under finansiell leieavtaler	2021	2020
Spesifikasjon - kostpris på eiendeler med løpende leasinggjeld:		
Inventar	140 926	140 926
Dentalt utstyr	79 045 165	54 378 324
Kontor og datautstyr	2 096 444	2 673 623
Sum	81 282 535	57 192 873
Akkumulerte avskrivninger	(24 697 788)	(19 050 513)
Netto balanseført verdi eiendeler med løpende leasinggjeld	56 584 747	38 142 360

Bokført verdi av eiendeler hvor leasinggjeld er nedbetalt er trukket ut i oversikten ovenfor. Økonomisk levetid på driftsmidler kan være lengre enn leasingavtalen.

Forpliktelse knyttet til balanseførte leieavtaler:

Oversikt over fremtidig minimumsleie	2021	2020
Innen 1 år	16 304 399	11 899 184
2 til 5 år	28 948 959	18 199 604
Etter 5 år	138 752	190 159
Sum fremtidig minimumsleie	45 392 110	30 288 947
Rentekostnad leasing	2 408 879	1 183 390
Gjennomsnittlig rente	2,2 - 3,5%	3 - 4%
Nåverdi av fremtidig minimumsleie - bokført verdi leasinggjeld	41 170 937	27 022 205
Avdrag innen 1 år:	14 860 474	10 476 274
Avdrag 2 til 5 år:	26 204 979	16 380 420
Avdrag etter 5 år:	105 484	165 511

Selskapet som leietaker - Operasjonelle leieavtaler

Selskapet har inngått flere forskjellige operasjonelle leieavtaler av lokaler og maskiner og andre fasiliteter.

Årlig leiekostnad:	2021	2020
Maskiner og utstyr	11 963 919	9 687 353
Husleier	34 386 171	23 813 030
Sum	46 350 090	33 500 383

Husleieavtaler er inngått for perioder som varierer mellom 5 - 20 år.

Note 24 - Øvrig langsiktig gjeld

Spesifikasjon	2021	2020
Forpliktelser knyttet til virksomhetskjøp	27 444 428	22 744 428
Sum	27 444 428	22 744 428



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Note 25 - Kortsiktig konserngjeld

Type	2021	2020
Foretak i samme konsern:		
Oris Dental Holding AS leverandørgjeld	9 440 991	7 650 000
Proteket AS leverandørgjeld	2 553 373	2 158 178
Gomatic AS leverandørgjeld	235 775	158 717
Dentinor Dental AS leverandørgjeld	87 515	0
Oris Dental Holding AS netto saldo konsernkontoordning	135 477 701	144 592 974
Oris Dental Holding AS lån annet mellomværende	175 657	0
Oris Dental Holding AS konsernbidrag	0	71 361 676
Dente 2 AS konsernbidrag	18 152 821	0
Dente 1 AS konsernbidrag	30 124 781	0
Dentinor AS Konsernbidrag	0	235 158
Dentinor Tannteknikk Konsernbidrag	0	626 111
Sum	196 248 614	226 782 814

Transaksjoner med nærstående er i henhold til armlengdes avstand. Konsernets likviditet er organisert i en konsernkontoordning. Dette innebærer at datterselskapenes kontantbeholdning formelt sett er konsernfordringer/konserngjeld til morselskapet, og alle konsernselskaper er solidarisk ansvarlige for de trekk konsernet har gjort.

Note 26 - Annen kortsiktig gjeld

Spesifikasjon	2021	2020
Forskudd fra kunder/pasienter	9 224 618	9 010 337
Mellomregninger tidligere eiere overtatte selskap	1 097 436	9 139 100
Avsetninger feriepenge mm	20 773 652	14 226 238
Avsetning partnerhonorarer, bonus/provisjoner andre ansatte	1 004 906	981 675
Avsetning forpliktelser	763 244	1 249 084
Annen kortsiktig gjeld/periodiseringer	3 248 678	2 996 331
Sum	36 112 534	37 602 765

Note 27 - Konsern mv.

Konsernregnskap

Virksomheten er datterselskap og morselskapet utarbeider konsernregnskap der virksomheten inngår i konsolideringen.

Morselskapets navn og forretningskontor:

Dente 1 AS

c/o Oris Dental Holding AS, Thomas Angels gt 8, 7011 Trondheim



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Oris Dental AS Indirekte kontantstrøm

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		81 670 157	61 466 865
- Periodens betalte skatt		-	-4 679 181
+/- Tap/gevinst ved salg anleggsmidler		-108 861	-64 100
+ Ordinære avskrivninger		43 223 408	35 813 153
+ Nedskrivning anleggsmidler		-	-
+/- Endring i varelager		-3 355 619	-4 008 029
+/- Endring i kundefordringer		-10 173 534	-11 406 118
+/- Endring i leverandørgjeld		19 474 121	13 843 837
+/- Endring skyldige offentlige avgifter		4 727 807	1 882 607
+/- Endring poster ved oppkjøp i konsern og fusjon		-31 934 346	-53 664 318
+/- Poster klassifisert som invest-eller finansaktiviteter		20 197 399	24 792 224
+/- Endring i andre tidsavgrensingsposter		-12 599 603	11 750 793
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		<u>111 120 929</u>	<u>75 727 733</u>
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		777 145	123 600
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler/immaterielle eiendeler		-45 191 504	-12 388 421
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		2 346 550	-
- Utbetalinger ved kjøp aksjer og andeler i andre foretak		-	-35 637 125
+ Mottatt kontanter ved oppkjøp i konsern og fusjon		<u>25 178 043</u>	<u>12 732 012</u>
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		<u>-16 889 767</u>	<u>-35 169 934</u>
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		-	-
+ Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		-	-
- Utbetalinger ved nedbetalinger av langsiktig gjeld		-21 150 040	-9 825 593
- Utbetalinger ved nedbetalinger av kortsiktig gjeld		-	-
+/- Netto endring i kassekreditt		-	-
+/- Innbetalinger av egenkapital		-	-
+/- Tilbakebetalinger av egenkapital		-	-
- Utbetalinger av utbytte		-	-
+ Innbetalinger av konsernbidrag		5 919 619	-
- Utbetalinger av konsernbidrag		-72 222 945	-30 306 221
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		<u>-87 453 366</u>	<u>-40 131 814</u>
Netto endring av kontanter og kontantekvivalenter		6 777 797	425 985
+ Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.		<u>9 675 729</u>	<u>9 249 744</u>
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12		<u>16 453 526</u>	<u>9 675 729</u>



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Oris Dental AS Indirekte kontantstrøm

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		81 670 157	61 466 865
- Periodens betalte skatt		-	-4 679 181
+/- Tap/gevinst ved salg anleggsmidler		-108 861	-64 100
+ Ordinære avskrivninger		43 223 408	35 813 153
+ Nedskrivning anleggsmidler		-	-
+/- Endring i varelager		-3 355 619	-4 008 029
+/- Endring i kundefordringer		-10 173 534	-11 406 118
+/- Endring i leverandørgjeld		19 474 121	13 843 837
+/- Endring skyldige offentlige avgifter		4 727 807	1 882 607
+/- Endring poster ved oppkjøp i konsern og fusjon		-31 934 346	-53 664 318
+/- Poster klassifisert som invest-eller finansaktiviteter		20 197 399	24 792 224
+/- Endring i andre tidsavgrensingsposter		-12 599 603	11 750 793
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		111 120 929	75 727 733
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		777 145	123 600
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler/immaterielle eiendeler		-45 191 504	-12 388 421
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		2 346 550	-
- Utbetalinger ved kjøp aksjer og andeler i andre foretak		-	-35 637 125
+ Mottatt kontanter ved oppkjøp i konsern og fusjon		25 178 043	12 732 012
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-16 889 767	-35 169 934
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		-	-
+ Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		-	-
- Utbetalinger ved nedbetalinger av langsiktig gjeld		-21 150 040	-9 825 593
- Utbetalinger ved nedbetalinger av kortsiktig gjeld		-	-
+/- Netto endring i kassekreditt		-	-
+/- Innbetalinger av egenkapital		-	-
+/- Tilbakebetalinger av egenkapital		-	-
- Utbetalinger av utbytte		-	-
+ Innbetalinger av konsernbidrag		5 919 619	-
- Utbetalinger av konsernbidrag		-72 222 945	-30 306 221
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-87 453 366	-40 131 814
Netto endring av kontanter og kontantekvivalenter		6 777 797	425 985
+ Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.		9 675 729	9 249 744
Kontanter og kontantekvivalenter 31.12		16 453 526	9 675 729

DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

ORIS DENTAL AS Årsberetning 2021

Virksomhetens art og tilholdssted

Oris Dental AS er en tannlegekjede etablert i 2016 gjennom en sammenslåing av selvstendige enheter. Selskapet besto av femti tannklinikker pr. årsskiftet, mens det så langt i 2022 har tilkommet ytterligere 6 tannklinikker.



Selskapet hadde pr årsskiftet virksomhet lokalisert fra Alta i Nord til Søgne i Sør:

Fortsatt drift

Selskapet var i en sunn økonomisk og finansiell stilling før Covid-19. Styrets vurdering har under hele pandemien vært at selskapet har hatt finansiell kapasitet til å stå i utfordrende perioder.

Høsten 2021 og vinteren 2021/2022 har vært preget av lokale utbrudd som har vært ressurskrevende og håndtere. Styret mener at selskapet har håndtert situasjonen rundt Covid-19 på en meget tilfredsstillende måte og at virksomheten med hjelp av målrettede tiltak har holdt inntjeningen på tilfredsstillende nivåer.

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2022 og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Konsernet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

Fremtidig utvikling

Selskapet opererer i en bransje i vekst, der styret ser en økende grad av konsolidering. Næringen er preget av høy kundeloyalitet og inntektene vurderes forutsigbare. Helse er høyt prioritert i befolkningen og vi tror på fremtidig vekst.

Selskapet har etablert en fremtidig strategi som skal sikre grunnlag for fortsatt vekst og resultatutvikling. Oris Dental har, og skal ha, en sterk markedsposisjon i de markedene selskapet opererer i.

Redegjørelse for årsregnskapet

Selskapets totale omsetning for 2021 ble MNOK 1 004,3 og representerer konsolidert omsetning fra det tidspunktet klinikkene inngår som en del av selskapet. Selskapets resultat er et overskudd på MNOK 62,6 og disponeres i henhold til resultatoppstillingen. Selskapet har i løpet av 2021 fusjonert inn 15 nye tannklinikker lokalisert flere ulike steder i Norge.

Samlet kontantstrøm fra driften i selskapet var på 111,1 MNOK, mens driftsresultatet for selskapet utgjorde 108,1 MNOK. Samlet kontantstrøm fra investeringsaktiviteter i 2021 var -16,9 MNOK. Av årets investeringer har 45,2 MNOK medgått til innkjøp av driftsmidler/immaterielle eiendeler, herunder pasientportefølje og utstyr fra mindre praksiser. Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter var på - 87,5 MNOK.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Selskapets likviditetsbeholdning er MNOK 16,5 per 31.12.2021. Øvrige omløpsmidler utgjør MNOK 76,2 og kortsiktig gjeld inkludert gjeld til morselskap utgjør MNOK 314,6. Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner utgjør MNOK 41,2. Øvrig langsiktig gjeld utgjør MNOK 27,4.

Totalkapitalen er ved utgangen av året MNOK 650,7. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2021 er 40%.

Finansiell risiko

Overordnet om målsetting og strategi

Selskapet er begrenset grad eksponert for finansiell risiko. Selskapet tar del i morselskapets strategi for å dempe opp for denne risikoen.

Markedsrisiko

Selskapet gjør i begrenset grad sine innkjøp i utenlandsk valuta og er således i liten grad eksponert for valutarisikoen av betydning for markedsrisikoen. Selskapet vurderer løpende tiltak dersom eksponeringen øker.

Kredittrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav, da selskapets kunder i stor grad betaler med kort/kontant umiddelbart etter behandlingen. Selskapet har etablert gode rutiner og systemer for den del av inntekten som ikke betales kontant.

Likviditetsrisiko

Selskapet er i vekst og hensynet til likviditet er avgjørende. Selskapets evne til egenfinansiering av drift er god. Fremtidige og betydelige investeringer vil finansieres gjennom morselskapet.

Arbeidsmiljø og personale

Sykefraværet i selskapet for 2021 utgjorde 7,0 % av total arbeidstid i selskapet.

Det har i løpet av året ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker, som har resultert i store materielle skader eller personskader.

Konsernet er opptatt av bærekraft med fokus på miljø-, sosial- og forretningssetiske forhold. Selskapet er bevisst dets påvirkning på miljøet økes, og det skal jobbes kontinuerlig med forbedringsarbeid og klare forbedringsmål. Medarbeiderne er konsernets viktigste ressurser. Det skal derfor sikres at det til enhver tid er et arbeidsmiljø som er i samsvar med alle myndighets- og lovkrav, og at det skal være helsefremmende. Konsernet har et sterkt fokus på faglig utvikling, og gjennom konsernet akademier videreutvikles og etterutdannes medarbeiderne. Det er også et sterkt fokus på pasientene og kundenes behov, og arbeidet skal derfor preges av kvalitetssikrede tjenester, samt kontinuerlig og bærekraftig utvikling av prosesser og leveranser. Bærekraftspolicyen overordnede ansvar ligger hos selskapet styre, og det skal være et styrende dokument for mål- og handlingsplaner knyttet til dette.

Selskapet hadde i 2021 en fordeling mellom kjønnene med 432 kvinner og 20 menn. Av kvinnene har 35,6% redusert stilling, mens hos mennene utgjør dette 20,0%. 8,6% av kvinnene går i midlertidige stillinger og tilsvarende 20,0% av mennene. Foreldrepermisjonen som er avvirket er på 448 uker for kvinner og 6,5 uker for menn. Selskapet har en overvekt av kvinnelige ansatte. Dette avviker fra generelle sammensetningen i samfunnet, men gjenspeiles i bransjen for øvrig. Ved rekruttering fremhever selskapet ønsket om mangfold og oppfordrer kvalifiserte kandidater til å søke uansett alder, kjønn, etnisitet og funksjonsnedsettelse. Alle ansatte skal ha lønn basert på kompetanse og ansiennitet, og skal minst ha et lønnsnivå tilsvarende bransjen eller det som ligger i tariffavtalene til de enkelte fagforeningene uavhengig av om de er organisert eller ikke.

Likestilling

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Selskapet har

i sin policy innarbeidet bestemmelser om at det skal være en arbeidsplass der det råder full likestilling uansett alder, etnisitet, seksuell orientering, kjønn, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, religion, livssyn, omsorgsoppgaver, graviditet, foreldrepermisjon, adopsjon og nedsatt funksjonsevne.

Styrets medlemmer er to kvinner og en mann.



DocuSign Envelope ID: 4EF2CAB3-CD8E-4380-86F2-CD24DF743AAD

Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Det skal ikke forekomme diskriminering i saker som lønns- og arbeidsvilkår, avansement, opplæring, tilrettelegging, rekruttering og kombinasjon av arbeid og fritid.

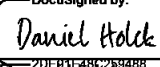
Miljørapportering

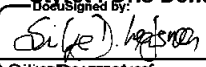
Selskapet behandler avfallsstoffer i samsvar med de krav myndighetene stiller. Virksomhetens påvirkning av det ytre miljø er således meget begrenset.


Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Det er tegnet forsikring for daglig leder i konsernet, styrets medlemmer i konsernet, og medlem av ledelsen eller tilsvarende styreorgan i konsernet. Nevnte roller i konsernets datterselskaper er også dekket av forsikringen.

Forsikringen dekker sikredes ansvar for formuestap for krav fremsatt mot sikrede i forsikringsperioden som følge av en ansvarsbetingende handling eller unnlatelse hos sikrede i egenskap av daglig leder, styremedlem, medlem av ledelsen eller tilsvarende styreorgan i konsernet.

DocuSigned by:

Daniel Høick
Styrets leder

Trondheim, 25.04.2022
Styret i Oris Dental AS
DocuSigned by:

Silje Dregge Løfsnæs
Styremedlem

DocuSigned by:

Lill Bente Sker
Styremedlem



KPMG AS
Forusparken 2
Postboks 57
4064 Stavanger

Telephone +47 45 40 40 63
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Oris Dental AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Oris Dental AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling 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 rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll 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.

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

Penneo Dokumentnr: MTCJ5-NC3C5-51ADN-XWNE7-L657E-W51HZ



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 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.

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 regnskapet, 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den 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 regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter 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 rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Stavanger, 27. april 2022
KPMG AS

Mads Hermansen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



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."

Mads Aleksander Hermansen

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5997-4-280077

IP: 80.232.xxx.xxx

2022-04-27 14:00:30 UTC



Penneo Dokumentnummer: MTCJ3-NC3C5-STADN-XWNE7-L657E-W51HZ

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/validate>