



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 188 788
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ORALKIRURGENE KJØLLE & NINKOV AS
Forretningsadresse: Torggata 83
2317 HAMAR

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Petar Ninkov
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.07.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 20.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	9 270 444	9 460 742
Sum inntekter		9 270 444	9 460 742
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		46 981	-132 541
Varekostnad		1 490 358	1 587 830
Lønnskostnad	6	4 132 933	4 030 508
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	598 800	584 400
Annen driftskostnad	6	2 089 405	1 699 137
Sum kostnader		8 358 477	7 769 333
Driftsresultat		911 967	1 691 409
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		918	680
Sum finansinntekter		918	680
Annen rentekostnad		14 928	25 768
Sum finanskostnader		14 928	25 768
Netto finans		-14 009	-25 088
Ordinært resultat før skattekostnad		897 958	1 666 320
Skattekostnad på ordinært resultat	3	208 038	387 674
Ordinært resultat etter skattekostnad		689 920	1 278 646
Årsresultat	5	689 920	1 278 646
Årsresultat etter minoritetsinteresser		689 920	1 278 646
Totalresultat		689 920	1 278 646
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Utbytte			1 200 000
Avsatt til annen egenkapital		689 920	78 646
Sum overføringer og disponeringer		689 920	1 278 646



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		204 429	72 849
Goodwill	2	79 500	339 500
Sum immaterielle eiendeler		283 929	412 349
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	201 680	454 355
Sum varige driftsmidler	8	201 680	454 355
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		402 278	402 278
Sum finansielle anleggsmidler		402 278	402 278
Sum anleggsmidler		887 887	1 268 982
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		1 275 742	1 322 723
Fordringer			
Kundefordringer		368 837	770 234
Andre kortsiktige fordringer		12 951	62 549
Sum fordringer		381 788	832 784
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	1 032 675	642 120
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 032 675	642 120
Sum omløpsmidler		2 690 205	2 797 627
SUM EIENDELER		3 578 092	4 066 609

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
Overkurs		400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital		-11 916	-11 916
Sum innskutt egenkapital		488 084	488 084
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 545 412	1 855 492
Sum opptjent egenkapital		1 545 412	1 855 492
Sum egenkapital	5	2 033 496	2 343 576
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	76 312	381 388
Sum annen langsiktig gjeld		76 312	381 388
Sum langsiktig gjeld		76 312	381 388
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		382 240	
Betalbar skatt	3	339 352	453 822
Skyldig offentlige avgifter		250 345	255 610
Annen kortsiktig gjeld		496 346	632 212
Sum kortsiktig gjeld		1 468 284	1 341 644
Sum gjeld		1 544 596	1 723 032
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 578 092	4 066 609
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	8		
Pantstillelser	8		



Årsregnskap 2019

Oralkirurgene Kjølle & Ninkov AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet



Org.nr.: 915 188 788



RESULTATREGNSKAP

ORALKIRURGENE KJØLLE & NINKOV AS

	Note	2019	2018
DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Salgsinntekt	1	9 270 444	9 460 742
Sum driftsinntekter		9 270 444	9 460 742
Varekostnad		1 490 358	1 587 830
End. beh. varer u.tilv. og ferdigvarer		46 981	-132 541
Lønnskostnad	6	4 132 933	4 030 508
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	598 800	584 400
Annen driftskostnad	6	2 089 405	1 699 137
Sum driftskostnader		8 358 477	7 769 333
Driftsresultat		911 967	1 691 409
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		918	680
Annen rentekostnad		14 928	25 768
Resultat av finansposter		-14 009	-25 088
Ordinært resultat før skattekostnad		897 958	1 666 320
Skattekostnad på ordinært resultat	3	208 038	387 674
Ordinært resultat		689 920	1 278 646
EKSTRAORDINÆRE INNETEKTER OG KOSTNADER			
Årsresultat	5	689 920	1 278 646
OVERFØRINGER			
Tilleggsutbytte		0	1 200 000
Avsatt til annen egenkapital		689 920	78 646
Sum overføringer		689 920	1 278 646



BALANSE

ORALKIRURGENE KJØLLE & NINKOV AS

EIENDELER	Note	2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel		204 429	72 849
Goodwill	2	79 500	339 500
Sum immaterielle eiendeler		283 929	412 349
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	201 680	454 355
Sum varige driftsmidler	8	201 680	454 355
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Andre langsiktige fordringer		402 278	402 278
Sum finansielle anleggsmidler		402 278	402 278
Sum anleggsmidler		887 887	1 268 982
OMLØPSMIDLER			
Lager av varer og annen beholdning		1 275 742	1 322 723
FORDRINGER			
Kundefordringer		368 837	770 234
Andre kortsiktige fordringer		12 951	62 549
Sum fordringer		381 788	832 784
INVESTERINGER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	1 032 675	642 120
Sum omløpsmidler		2 690 205	2 797 627
Sum eiendeler		3 578 092	4 066 609



BALANSE

ORALKIRURGENE KJØLLE & NINKOV AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	100 000	100 000
Overkurs		400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital		-11 916	-11 916
Sum innskutt egenkapital		488 084	488 084
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		1 545 412	1 855 492
Sum opptjent egenkapital		1 545 412	1 855 492
Sum egenkapital	5	2 033 496	2 343 576
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	76 312	381 388
Sum annen langsiktig gjeld		76 312	381 388
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		382 240	0
Betalbar skatt	3	339 352	453 822
Skyldig offentlige avgifter		250 345	255 610
Annen kortsiktig gjeld		496 346	632 212
Sum kortsiktig gjeld		1 468 284	1 341 644
Sum gjeld		1 544 596	1 723 032
Sum egenkapital og gjeld		3 578 092	4 066 609

Hamar , 03.07.2020
Styret i Oralkirurgene Kjølle & Ninkov AS

Gry Karina Kjølle
styreleder

Petar Ninkov
styremedlem/daglig leder



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

DRIFTSINNETEKTER OG KOSTNADER

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

HOVEDREGEL FOR VURDERING OG KLASSIFISERING AV EIENDELER OG GJELD

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

IMMATERIELLE EIENDELER

Utgifter til immaterielle eiendeler, herunder utgifter til forskning og utvikling, er balanseført i utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt.

VARIGE DRIFTSMIDLER

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

VARER

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi. For råvarer og varer i arbeid beregnes netto salgsverdi til salgsverdien av ferdig tilvirkede varer redusert for igjenværende tilvirkningskostnader og salgskostnader.

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.



Note 2 Anleggsmidler

	Goodwill	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.19	1 300 000	1 622 555	2 922 555
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler		86 125	86 125
= Anskaffelseskost 31.12.19	1 300 000	1 708 680	3 008 680
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	1 220 500	1 507 000	2 727 500
= Bokført verdi 31.12.19	79 500	201 680	281 180
Årets ordinære avskrivninger	260 000	338 800	598 800
Økonomisk levetid	5 år	5 år	

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2019	2018
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	339 618	454 088
Endring i utsatt skattefordel	-131 580	-66 414
Skattekostnad ordinært resultat	208 038	387 674
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	897 958	1 666 320
Permanente forskjeller	47 666	4 822
Endring i midlertidige forskjeller	598 093	303 154
Skattepliktig inntekt	1 543 717	1 974 296
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	339 352	972 136
Skyldig ilignet skatt fra tidligere år	0	-518 314
Sum betalbar skatt i balansen	339 352	453 822

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

	2019	2018	Endring
Varige driftsmidler	-687 708	-331 130	356 578
Fordringer	-241 515	0	241 515
Sum	-929 223	-331 130	598 093
Utsatt skattefordel (22 %)	-204 429	-72 849	131 580



Note 4 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I ORALKIRURGENE KJØLLE & NINKOV AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000
Sum	100		100 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Tannlege Gry Karina Kjølle AS	50	50,0	50,0
Tannlege Petar Ninkov AS	50	50,0	50,0
Totalt antall aksjer	100	100,0	100,0

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2018	100 000	400 000	-11 916	1 855 492	2 343 576
Endringer ført mot EK				0	0
Pr 01.01.2019	100 000	400 000	-11 916	1 855 492	2 343 576
Årets resultat				689 920	689 920
Tilleggsutbytte				-1 000 000	-1 000 000
Pr 31.12.2019	100 000	400 000	-11 916	1 545 412	2 033 496



Note 6 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2019	2018
Lønninger	3 401 293	3 342 351
Arbeidsgiveravgift	496 894	497 471
Pensjonskostnader	146 060	0
Andre ytelser	88 686	190 685
Sum	4 132 933	4 030 508

Gjennomsnittlig antall årsverk: 4,8

Ytelser til ledende personer	Daglig- Leder
Lønn	898 285
Annen godtgjørelse	0

PENSJONSFORPLIKTELSE

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

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 56 000.

Mellomværende

I balansen står det oppført en fordring på Tannlege Gry Karina Kjølle AS, denne skal innfris med avsatt utbytte.

Note 7 Likvide midler

Av likvide midler pr 31.12.2019. er kr 160 113 bundet i skattetrekk, Saldo på egen skattetrekkkonto i bank er kr 160 180, dette dekker opp for forpliktelsen.

Note 8 Pantstillelser og garantier

	31.12.2019	31.12.2018
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	76 312	381 388
Sum	76 312	381 388
Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler		
Varelager	1 275 742	1 322 723
Kundefordringer	368 837	770 234
Sum	1 644 579	2 092 957



Lokal Revisjon AS

Medlem av Den norske Revisorforening
Autorisert regnskapsførerselskap

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Oralkirurgene Kjølle & Ninkov AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Oralkirurgene Kjølle & Ninkov AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 689 920. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene,

HAMAR
Storhamarg. 55
Postboks 2
2301 Hamar

Telefon: 62 51 24 50
Telefaks: 62 51 24 51
firmapost@lokalrevisjon.no
www.lokalrevisjon.no

Foretaksregisteret:
NO 982 122 333 MVA
Bank: 1822.06.89456

Avd. MOELV
Storg. 111, Moelv

Avd. BRUMUNDDAL
Ringsakerv. 45, Brumunddal





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.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Hamar, 3. juli 2020
Lokal Revisjon AS

Arve Hoel
Statsautorisert revisor