



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 755 137
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MANUELL TERAPI KLINIKKEN ØSTFOLD AS
Forretningsadresse: Traneveien 5
1666 ROLVSØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Bent Brask
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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

Brønnøysundregistrene, 04.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 210 372	3 926 994
Annen driftsinntekt		228 732	168 467
Sum inntekter		4 439 104	4 095 461
Kostnader			
Varekostnad		776 814	626 324
Lønnskostnad	1	2 107 026	2 172 835
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	3 110	12 504
Annen driftskostnad		1 440 319	1 372 646
Sum kostnader		4 327 269	4 184 309
Driftsresultat		111 834	-88 849
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt			1 543
Sum finansinntekter			1 543
Annen rentekostnad		241	2 735
Sum finanskostnader		241	2 735
Netto finans		-241	-1 192
Ordinært resultat før skattekostnad	3	111 593	-90 040
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		111 593	-90 040
Årsresultat		111 593	-90 040
Årsresultat etter minoritetsinteresser		111 593	-90 040
Totalresultat		111 593	-90 040
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		111 593	-90 040



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum overføringer og disponeringer	4	111 593	-90 040



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	9 800	12 910
Sum varige driftsmidler		9 800	12 910
Sum anleggsmidler		9 800	12 910
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		10 075	11 170
Fordringer			
Kundefordringer		200 567	130 469
Andre kortsiktige fordringer	5	109 329	419 957
Sum fordringer		309 896	550 426
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		190 872	173 886
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		190 872	173 886
Sum omløpsmidler		510 843	735 482
SUM EIENDELER		520 643	748 392
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	400 000	400 000
Beholdning av egne aksjer	6		
Annen innskutt egenkapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		500 000	500 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	418 830	530 423
Sum opptjent egenkapital		-418 830	-530 423
Sum egenkapital	4	81 170	-30 423
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	54 066	125 807
Sum annen langsiktig gjeld		54 066	125 807
Sum langsiktig gjeld		54 066	125 807
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		129 752	237 760
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		76 490	136 360
Annen kortsiktig gjeld		179 165	278 888
Sum kortsiktig gjeld		385 407	653 008
Sum gjeld		439 473	778 815
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		520 643	748 392



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 366401

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 755 137
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MANUELL TERAPI KLINIKKEN ØSTFOLD AS
Forretningsadresse: Traneveien 5
1666 ROLVSØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Bent Brask
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.04.2024

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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

Brønnøysundregistrene, 22.04.2024

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



Organisasjonsnr: 989 755 137
MANUELL TERAPI KLINIKKEN ØSTFOLD AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 210 372	3 926 994
Annen driftsinntekt		228 732	168 467
Sum inntekter		4 439 104	4 095 461
Kostnader			
Varekostnad		776 814	626 324
Lønnskostnad	1	2 107 026	2 172 835
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	3 110	12 504
Annen driftskostnad		1 440 319	1 372 646
Sum kostnader		4 327 269	4 184 309
Driftsresultat		111 834	-88 849
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt			1 543
Sum finansinntekter			1 543
Annen rentekostnad		241	2 735
Sum finanskostnader		241	2 735
Netto finans		-241	-1 192
Ordinært resultat før skattekostnad	3	111 593	-90 040
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		111 593	-90 040
Årsresultat		111 593	-90 040
Årsresultat etter minoritetsinteresser		111 593	-90 040
Totalresultat		111 593	-90 040
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		111 593	-90 040
Sum overføringer og disponeringer	4	111 593	-90 040



Organisasjonsnr: 989 755 137
MANUELL TERAPI KLINIKKEN ØSTFOLD AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr			
	2	9 800	12 910
Sum varige driftsmidler		9 800	12 910
Sum anleggsmidler		9 800	12 910
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		10 075	11 170
Fordringer			
Kundefordringer			
		200 567	130 469
Andre kortsiktige fordringer			
	5	109 329	419 957
Sum fordringer		309 896	550 426
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.			
		190 872	173 886
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		190 872	173 886
Sum omløpsmidler		510 843	735 482
SUM EIENDELER		520 643	748 392
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital			
	6	400 000	400 000
Beholdning av egne aksjer			
	6		
Annen innskutt egenkapital			
		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		500 000	500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap			
	7	418 830	530 423
Sum opptjent egenkapital		-418 830	-530 423
Sum egenkapital	4	81 170	-30 423



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Utsatt skatt	3	
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	5	54 066
Sum annen langsiktig gjeld		125 807
Sum langsiktig gjeld		125 807
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		129 752
Betalbar skatt	3	
Skyldig offentlige avgifter		76 490
Annen kortsiktig gjeld		179 165
Sum kortsiktig gjeld		385 407
Sum gjeld		778 815
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		520 643



Organisasjonsnr: 989 755 137
MANUELL TERAPI KLINIKKEN ØSTFOLD AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret
3.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Årsregnskap 2023

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

SpareBank 1
REGNSKAPSHUSET

Årsregnskapet er utarbeidet av SpareBank 1 Regnskapshuset Østfold Akershus AS

Org.nr.: 989 755 137



Resultatregnskap

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		4 210 372	3 926 994
Annen driftsinntekt		228 732	168 467
Sum driftsinntekter		4 439 104	4 095 461
Varekostnad		776 814	626 324
Lønnskostnad	1	2 107 026	2 172 835
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	3 110	12 504
Annen driftskostnad		1 440 319	1 372 646
Sum driftskostnader		4 327 269	4 184 309
Driftsresultat		111 834	-88 849
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		0	1 543
Annen rentekostnad		241	2 735
Resultat av finansposter		-241	-1 192
Resultat før skattekostnad	3	111 593	-90 040
Årsresultat		111 593	-90 040
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		111 593	0
Overført til udekket tap		0	90 040
Sum overføringer	4	111 593	-90 040



Balanse

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	9 800	12 910
Sum varige driftsmidler		9 800	12 910
Sum anleggsmidler		9 800	12 910
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		10 075	11 170
Fordringer			
Kundefordringer		200 567	130 469
Andre kortsiktige fordringer	5	109 329	419 957
Sum fordringer		309 896	550 426
Bankinnskudd, kontanter o.l.		190 872	173 886
Sum omløpsmidler		510 843	735 482
Sum eiendeler		520 643	748 392



Balanse

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		500 000	500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	-418 830	-530 423
Sum opptjent egenkapital		-418 830	-530 423
Sum egenkapital	4	81 170	-30 423
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	54 066	125 807
Sum annen langsiktig gjeld		54 066	125 807
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		129 752	237 760
Skyldig offentlige avgifter		76 490	136 360
Annen kortsiktig gjeld		179 165	278 888
Sum kortsiktig gjeld		385 407	653 008
Sum gjeld		439 473	778 815
Sum egenkapital og gjeld		520 643	748 392

12.04.2024

Styret i Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Bent Brask
styreleder



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

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.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	1 483 748	1 768 587
Arbeidsgiveravgift	207 458	289 041
Pensjonskostnader	99 416	106 084
Andre ytelser	316 404	9 123
Sum	2 107 026	2 172 835

Selskapet har i 2023 sysselsatt 3 årsverk.

Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	72 300	72 300
= Anskaffelseskost 31.12.23	72 300	72 300
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	62 500	62 500
= Bokført verdi 31.12.23	9 800	9 800
Årets ordinære avskrivninger	3 110	3 110
Økonomisk levetid	5 år	



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	111 593	-90 040
Permanente forskjeller	899	1 788
Endring i midlertidige forskjeller	475	-3 864
Anvendelse av fremførbart underskudd	-112 967	0
Skattepliktig inntekt	0	-92 117
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-42 943	-53 684	-10 741
Fordringer	-26 776	-15 561	11 215
Sum	-69 719	-69 244	475
Akkumulert fremførbart underskudd	-438 111	-551 078	-112 967
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	507 830	620 322	112 492
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	400 000	100 000	-530 423	-30 423
Årets resultat			111 593	111 593
Pr 31.12.2023	400 000	100 000	-418 830	81 170



Noter til regnskapet 2023

Note 5 Mellomværende med tilknyttede selskap

	2023	2022
Fordringer		
Fordring Neckfokus AS	103 663	250 000
Sum	103 663	250 000
Gjeld		
Lån fra aksjonær	54 066	132 294
Sum	54 066	132 294

Selskapet har en fordring mot Neckfokus AS. Det vil opprettes en nedbetalingsplan for 2024. Aksjonær har lånt inn penger til selskapet. Gjelden er ikke renteberegnet.



Noter til regnskapet 2023

Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Manuell Terapi Klinikken Østfold AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100 000	4,0	400 000
Sum	100 000		400 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Bent Brask	100 000	100,0	100,0

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Bent Brask	styreleder	100 000
Totalt antall aksjer		100 000

Note 7 Fortsatt drift

Styrets arbeid i 2023 har i hovedsak bestått av å forvalte inntektene og redusere kostnadene for å sikre løpende drift. Dette arbeidet fortsetter videre i 2024. Styret er klar over at over sin handleplikt hvis egenkapitalen og/eller likviditeten er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

Resultatet for 2023 viser et overskudd på kr. 111 593 etter skatt mot et underskudd på kr. -90 040 i 2022. Arbeidskapitalen er positiv ved årsslutt og styret er i god tro om at driften skal ha en positiv utvikling.

Det er lånt inn penger fra aksjonær som foreløpig står tilbake for annen gjeld. Driften av Manuell Terapi Klinikken Østfold AS synes således ikke å medføre risiko for tap for kreditorene.



Årsregnskap 2023

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

SpareBank 1
REGNSKAPSHUSET

Årsregnskapet er utarbeidet av SpareBank 1 Regnskapshuset Østfold Akershus AS

Org.nr.: 989 755 137



Resultatregnskap

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		4 210 372	3 926 994
Annen driftsinntekt		228 732	168 467
Sum driftsinntekter		4 439 104	4 095 461
Varekostnad		776 814	626 324
Lønnskostnad	1	2 107 026	2 172 835
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	3 110	12 504
Annen driftskostnad		1 440 319	1 372 646
Sum driftskostnader		4 327 269	4 184 309
Driftsresultat		111 834	-88 849
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		0	1 543
Annen rentekostnad		241	2 735
Resultat av finansposter		-241	-1 192
Resultat før skattekostnad	3	111 593	-90 040
Årsresultat		111 593	-90 040
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		111 593	0
Overført til udekket tap		0	90 040
Sum overføringer	4	111 593	-90 040



Balanse

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	9 800	12 910
Sum varige driftsmidler		9 800	12 910
Sum anleggsmidler		9 800	12 910
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		10 075	11 170
Fordringer			
Kundefordringer		200 567	130 469
Andre kortsiktige fordringer	5	109 329	419 957
Sum fordringer		309 896	550 426
Bankinnskudd, kontanter o.l.		190 872	173 886
Sum omløpsmidler		510 843	735 482
Sum eiendeler		520 643	748 392



Balanse

Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	400 000	400 000
Annen innskutt egenkapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		500 000	500 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	-418 830	-530 423
Sum opptjent egenkapital		-418 830	-530 423
Sum egenkapital	4	81 170	-30 423
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	54 066	125 807
Sum annen langsiktig gjeld		54 066	125 807
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		129 752	237 760
Skyldig offentlige avgifter		76 490	136 360
Annen kortsiktig gjeld		179 165	278 888
Sum kortsiktig gjeld		385 407	653 008
Sum gjeld		439 473	778 815
Sum egenkapital og gjeld		520 643	748 392

12.04.2024

Styret i Manuell Terapi Klinikken Østfold AS

Bent Brask

styreleder



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

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.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	1 483 748	1 768 587
Arbeidsgiveravgift	207 458	289 041
Pensjonskostnader	99 416	106 084
Andre ytelser	316 404	9 123
Sum	2 107 026	2 172 835

Selskapet har i 2023 sysselsatt 3 årsverk.

Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	72 300	72 300
= Anskaffelseskost 31.12.23	72 300	72 300
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	62 500	62 500
= Bokført verdi 31.12.23	9 800	9 800
Årets ordinære avskrivninger	3 110	3 110
Økonomisk levetid	5 år	



Noter til regnskapet 2023

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	111 593	-90 040
Permanente forskjeller	899	1 788
Endring i midlertidige forskjeller	475	-3 864
Anvendelse av fremførbart underskudd	-112 967	0
Skattepliktig inntekt	0	-92 117
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-42 943	-53 684	-10 741
Fordringer	-26 776	-15 561	11 215
Sum	-69 719	-69 244	475
Akkumulert fremførbart underskudd	-438 111	-551 078	-112 967
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	507 830	620 322	112 492
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Innskutt egenkapital	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	400 000	100 000	-530 423	-30 423
Årets resultat			111 593	111 593
Pr 31.12.2023	400 000	100 000	-418 830	81 170



Noter til regnskapet 2023

Note 5 Mellomværende med tilknyttede selskap

	2023	2022
Fordringer		
Fordring Neckfokus AS	103 663	250 000
Sum	103 663	250 000
Gjeld		
Lån fra aksjonær	54 066	132 294
Sum	54 066	132 294

Selskapet har en fordring mot Neckfokus AS. Det vil opprettes en nedbetalingsplan for 2024. Aksjonær har lånt inn penger til selskapet. Gjelden er ikke renteberegnet.



Noter til regnskapet 2023

Note 6 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Manuell Terapi Klinikken Østfold AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100 000	4,0	400 000
Sum	100 000		400 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Bent Brask	100 000	100,0	100,0

Aksjer eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Bent Brask	styreleder	100 000
Totalt antall aksjer		100 000

Note 7 Fortsatt drift

Styrets arbeid i 2023 har i hovedsak bestått av å forvalte inntektene og redusere kostnadene for å sikre løpende drift. Dette arbeidet fortsetter videre i 2024. Styret er klar over at over sin handleplikt hvis egenkapitalen og/eller likviditeten er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

Resultatet for 2023 viser et overskudd på kr. 111 593 etter skatt mot et underskudd på kr. -90 040 i 2022. Arbeidskapitalen er positiv ved årsslutt og styret er i god tro om at driften skal ha en positiv utvikling.

Det er lånt inn penger fra aksjonær som foreløpig står tilbake for annen gjeld. Driften av Manuell Terapi Klinikken Østfold AS synes således ikke å medføre risiko for tap for kreditorene.