



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 509 986
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOKUS NAPRAPATKLINIKK AS
Forretningsadresse: St. Olavs gate 9
4005 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Lena Tjøstheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 02.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		879 396	894 281
Sum inntekter		879 396	894 281
Kostnader			
Varekostnad		578 708	568 700
Lønnskostnad	1, 2, 3	815	1 508
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler			7 812
Annen driftskostnad	4	323 853	321 533
Sum kostnader		903 376	899 553
Driftsresultat		-23 979	-5 272
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		34	556
Sum finansinntekter		34	556
Annen rentekostnad			4
Sum finanskostnader			4
Netto finans		34	552
Ordinært resultat før skattekostnad		-23 945	-4 720
Skattekostnad på ordinært resultat	5		-1
Ordinært resultat etter skattekostnad		-23 945	-4 719
Årsresultat		-23 945	-4 719
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			30 000
Annen egenkapital		-23 945	-34 719
Sum overføringer og disponeringer		-23 945	-4 719



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	20 280	27 027
Andre fordringer		45 978	45 204
Sum fordringer		66 258	72 231
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	148 513	167 723
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		148 513	167 723
Sum omløpsmidler		214 771	239 955
SUM EIENDELER		214 771	239 955
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	8, 9	30 000	30 000
Overkurs		2 100	2 100
Sum innskutt egenkapital		32 100	32 100
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	132 199	156 145
Sum opptjent egenkapital		132 199	156 145
Sum egenkapital		164 299	188 245



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		50 471	51 710
Betalbar skatt			
Sum kortsiktig gjeld		50 471	51 710
Sum gjeld		50 471	51 710
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		214 771	239 955



Noter 2018

Fokus Naprapatklinikk AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Leieavtaler og eventuelle pensjonsforpliktelser er ikke balanseført.

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 skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Andre relaterte ytelser	815	1 508
Sum	815	1 508

Foretaket har ikke ansatte

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	0	0



Pensjonsutgifter	0
Annen godtgjørelse	0

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 4 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt.

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(23 945)	(4 720)
+/- Permanente forskjeller		4
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller		(18 938)
Årets skattegrunnlag	(23 945)	(23 654)
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		(1)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	(1)
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	25 680	32 427
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(5 400)	(5 400)
Netto oppførte kundefordringer	20 280	27 027

Note 7 - Bankinnskudd

Posten inneholder frie midler med kr 164 358.

I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 85 317.

Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasser

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	100	100 000

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Tjøstheim, Lena	100	100,00%
Sum	100	100,00%



Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	2 100	156 145	188 245
Årets resultat			(23 945)	(23 945)
Egenkapital 31.12.2018	30 000	2 100	132 199	164 299

Note 11 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Omløpsmidler	(5 400)	(5 400)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	(23 654)	(47 599)	23 945
Netto forskjeller	(29 054)	(52 999)	23 945
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	29 054	52 999	(23 945)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 11 660