



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 246 482
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOCUS CARE HOLDING AS
Forretningsadresse: 5 etasje
Tungavegen 30
7047 TRONDHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Stian Eggen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2020

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, 22.10.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		183 985	0
Sum inntekter	2	183 985	0
Kostnader			
Annen driftskostnad	4	306 779	1 250
Sum kostnader		306 779	1 250
Driftsresultat		-122 794	-1 250
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		568	1
Sum finansinntekter		568	1
Annen finanskostnad		6 283	0
Sum finanskostnader		6 283	0
Netto finans		-5 715	1
Ordinært resultat før skattekostnad		-128 509	-1 249
Skattekostnad på ordinært resultat	6	0	342
Ordinært resultat etter skattekostnad		-128 509	-1 591
Årsresultat		-128 509	-1 591
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-128 509	-1 591
Sum overføringer og disponeringer		-128 509	-1 591



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	13 841	13 841
Sum immaterielle eiendeler		13 841	13 841
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	15	75 000	75 000
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	16	2 335 155	5 130 687
Sum finansielle anleggsmidler		2 410 155	5 205 687
Sum anleggsmidler		2 423 996	5 219 528
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	16	183 985	0
Andre fordringer		3 045 367	0
Sum fordringer		3 229 352	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		192 981	1 505
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		192 981	1 505
Sum omløpsmidler		3 422 333	1 505
SUM EIENDELER		5 846 329	5 221 033
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	11, 14	5 220 687	5 220 687
Sum innskutt egenkapital		5 220 687	5 220 687



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	14	206 533	78 025
Sum opptjent egenkapital		-206 533	-78 025
Sum egenkapital		5 014 154	5 142 662
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		670	0
Annen kortsiktig gjeld		831 505	78 371
Sum kortsiktig gjeld		832 175	78 371
Sum gjeld		832 175	78 371
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 846 329	5 221 033



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		109 570 078	
Annen driftsinntekt		1 460 962	
Sum inntekter	2	111 031 040	
Kostnader			
Varekostnad		21 323 363	
Lønnskostnad	3,4	72 128 494	
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	266 543	
Annen driftskostnad	4	11 593 648	
Sum kostnader		105 312 048	
Driftsresultat		5 718 992	
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		12 518	
Annen finansinntekt		17 271	
Verdiøkning andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		13 332	
Sum finansinntekter		43 121	
Annen rentekostnad		831 522	
Annen finanskostnad		1 613 946	
Sum finanskostnader		2 445 468	
Netto finans		-2 402 347	
Ordinært resultat før skattekostnad		3 316 645	0
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 037 634	
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 279 011	0
Årsresultat		2 279 011	0



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	36 390	
Sum immaterielle eiendeler		36 390	
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5,12	13 622 472	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5,12	1 092 127	
Sum varige driftsmidler		14 714 599	
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	16	2 572 294	
Investeringer i aksjer og andeler		25 199	
Andre fordringer	9	5 815 292	
Sum finansielle anleggsmidler		8 412 785	
Sum anleggsmidler		23 163 774	0
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	7	336 875	
Sum varer		336 875	
Fordringer			
Kundefordringer	8,12	7 572 767	
Andre fordringer	9	5 164 114	
Sum fordringer		12 736 881	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	3 599 817	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 599 817	
Sum omløpsmidler		16 673 573	0
SUM EIENDELER		39 837 347	0



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	11	5 220 687	
Sum innskutt egenkapital		5 220 687	
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 424 988	
Sum opptjent egenkapital		2 424 988	
Sum egenkapital		7 645 675	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	10 948 803	
Sum annen langsiktig gjeld		10 948 803	
Sum langsiktig gjeld		10 948 803	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 831 955	
Betalbar skatt	6	1 079 985	
Skyldige offentlige avgifter		5 040 568	
Annen kortsiktig gjeld	13,16	12 290 361	
Sum kortsiktig gjeld		21 242 869	
Sum gjeld		32 191 672	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		39 837 347	0



Tel: 91 54 42 05
Tel: 90 88 59 25
Tel: 93 45 89 98
mm@drevisjon.no
od@drevisjon.no
bd@drevisjon.no

Degerstrøms Revisjon AS
Skonnertvegen 7
7053 Ranheim
Foretaksregisteret: NO 911 879 999 MVA
www.drevisjon.no

Til generalforsamlingen i Focus Care Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Focus Care Holding AS' årsregnskap som viser et underskudd for selskapsregnskapet på kr. 128.509 og et overskudd for konsernregnskapet på kr. 2.279.011, og etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter.
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen Focus Care Holding AS per 31. desember 2019 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet pr denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Focus Care Holding AS per 31. desember 2019 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for det avsluttede regnskapsåret i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap, og kontantstrømsoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet som består av balanse per 31. desember 2019 resultatregnskap og kontantstrømsoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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.



Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets 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 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 med revisjonen 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, 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 årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr. 1.632.402 til nærstående. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7.

Kirkenes 25. juni 2020
Degerstrøms Revisjon AS


Mona Mjøsund Degerstrøm
Statsautorisert revisor



RESULTATREGNSKAP

FOCUS CARE HOLDING AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2019	2018
Salgsinntekt		183 985	0
Sum driftsinntekter	2	183 985	0
Annen driftskostnad	4	306 779	1 250
Sum driftskostnader		306 779	1 250
Driftsresultat		-122 794	-1 250
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		568	1
Annen finanskostnad		6 283	0
Resultat av finansposter		-5 715	1
Ordinært resultat før skattekostnad		-128 509	-1 249
Skattekostnad på ordinært resultat	6	0	342
Ordinært resultat		-128 509	-1 591
Årsresultat		-128 509	-1 591
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		128 509	1 591
Sum overføringer		-128 509	-1 591



BALANSE

FOCUS CARE HOLDING AS

EIENDELER	Note	2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	6	13 841	13 841
Sum immaterielle eiendeler		13 841	13 841
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Lån til foretak i samme konsern	16	2 335 155	5 130 687
Investeringer i aksjer og andeler	15	75 000	75 000
Andre langsiktige fordringer		3 045 367	0
Sum finansielle anleggsmidler		5 455 522	5 205 687
Sum anleggsmidler		5 469 363	5 219 528
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	16	183 985	0
Sum fordringer		183 985	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.		192 981	1 505
Sum omløpsmidler		376 966	1 505
Sum eiendeler		5 846 329	5 221 033



BALANSE

FOCUS CARE HOLDING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2019	2018
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	11, 14	5 220 687	5 220 687
Sum innskutt egenkapital		5 220 687	5 220 687
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap	14	-206 533	-78 025
Sum opptjent egenkapital		-206 533	-78 025
Sum egenkapital		5 014 154	5 142 662
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		670	0
Annen kortsiktig gjeld		831 505	78 371
Sum kortsiktig gjeld		832 175	78 371
Sum gjeld		832 175	78 371
Sum egenkapital og gjeld		5 846 329	5 221 033

Trondheim, den
Styret i Focus Care Holding AS

Tommy Andre Iversen
styremedlem

Ståle Spjøtvold
styreleder

Stian Eggen
styremedlem/daglig leder

Bjørn Olav Aune
styremedlem



KONSERNREGNSKAP

FOCUS CARE HOLDING AS

DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2019
Salgsinntekt		109 570 078
Annen driftsinntekt		1 460 962
Sum driftsinntekter	2	111 031 039
Varekostnad		21 323 363
Lønnskostnad	3, 4	72 128 494
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	266 543
Annen driftskostnad	4	11 593 648
Sum driftskostnader		105 312 048
Driftsresultat		5 718 992
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER		
Annen renteinntekt		12 518
Annen finansinntekt		17 271
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		13 332
Annen rentekostnad		831 522
Annen finanskostnad		1 613 946
Resultat av finansposter		-2 402 346
Ordinært resultat før skattekostnad		3 316 645
Skattekostnad på ordinært resultat	6	1 037 634
Ordinært resultat		2 279 011
Årsresultat		2 279 011
Majoritetens andel		2 279 011



KONSERNBALANSE

FOCUS CARE HOLDING AS

EIENDELER	Note	2019
ANLEGGSMIDLER		
IMMATERIELLE EIENDELER		
Utsatt skattefordel	6	36 390
Sum immaterielle eiendeler		36 390
VARIGE DRIFTSMIDLER		
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5, 12	13 622 472
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 12	1 092 127
Sum varige driftsmidler		14 714 599
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	16	2 572 294
Investeringer i aksjer og andeler		25 199
Andre langsiktige fordringer	9	5 815 292
Sum finansielle anleggsmidler		8 412 785
Sum anleggsmidler		23 163 774
OMLØPSMIDLER		
Lager av varer og annen beholdning	7	336 875
FORDRINGER		
Kundefordringer	8, 12	7 572 767
Andre kortsiktige fordringer	9	5 164 114
Sum fordringer		12 736 881
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	3 599 817
Sum omløpsmidler		16 673 572
Sum eiendeler		39 837 347



KONSERNBALANSE

FOCUS CARE HOLDING AS

	Note	2019
EGENKAPITAL OG GJELD		
INNSKUTT EGENKAPITAL		
Aksjekapital	11	5 220 687
Sum innskutt egenkapital		5 220 687
OPPTJENT EGENKAPITAL		
Annen egenkapital		2 424 988
Sum opptjent egenkapital		2 424 988
Sum egenkapital		7 645 675
ANNEN LANGSIKTIG GJELD		
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	10 948 803
Sum annen langsiktig gjeld		10 948 803
KORTSIKTIG GJELD		
Leverandørgjeld		2 831 955
Betalbar skatt	6	1 079 985
Skyldig offentlige avgifter		5 040 568
Annen kortsiktig gjeld	13, 16	12 290 361
Sum kortsiktig gjeld		21 242 869
Sum gjeld		32 191 672
Sum egenkapital og gjeld		39 837 347



Kontantstrømoppstilling

Konsern	Focus Care Holding AS	Mor
	Kontantstrømoppstilling	
2019		2019
3 316 645	Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	
-1 113 820	+/- Resultat før skattekostnad	-128 509
79 554	- Periodens betalte skatt	0
266 543	+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	0
18 100	+ Ordinære avskrivninger	0
0	+ Nedskrivning anleggsmidler	0
-18 253	- Reversering nedskrivning anleggsmidler	0
-2 894 129	+/- Endring varelager	0
3 239 260	+/- Endring kundefordringer	0
0	+/- Endring i leverandører	0
0	+/- Forskjell kostnadsført pensjon - betalte premier o.l.	0
-1 216 000	+/- Effekt valutakursendringer	0
315 635	+/- Poster klassifisert som invest. eller finans.akt.	0
1 993 535	+/- Endring i andre tidsavgrensningsposter	569 820
	= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	441 311
	Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	
5 521 496	+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0
-13 780 149	- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	0
2 217 000	+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	0
-103 227	- Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	0
0	+ Innbetalinger ved salg av andre investeringer	0
0	- Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	0
-6 144 880	= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	0
	Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	
6 226 697	+ Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	0
0	+ Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	0
0	- Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	0
0	- Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0
0	+ Innbetalinger av egenkapital	0
0	+ Endring av egenkapital	0
0	- Utbetalinger av utbytte	0
-1 405 379	- Endring i langsiktig fordringer	-3 045 367
610 619	+ Konsernfordring	2 795 532
0	- Konsernbidragsgjeld	0
5 431 937	= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-249 835
0	+/- Effekt valutakursendring på kontanter og kontantekvivalenter	0
1 280 592	= Netto endring i kontanter og kontantekv.	191 476
2 319 225	+ Beholdning av kontanter og kontantekv. 1.1.	1 505
3 599 817	= Beholdning av kontanter og kontantekv. 31.12	192 981



Konsernet Focus Care Holding AS Noter til regnskapet for 2019

Note 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapskikk.

Konsolidering

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapene følger de same regnskapsprinsipper som morselskapet.

Kjøpte datterselskap regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppløpte eiendelens forventede levetid. Eventuell goodwill avskrives over forventet levetid. Eventuell negativ goodwill inntektsføres over forventet reverseringsperiode.

Følgende selskap inngår i konsernregnskapet hvor eierandelen er i parantes.

Focus Care Norge AS (100%)

Wie Eiendomsutvikling AS (100%)

Focus Care Academy AS (100%)

Øst-Finnmark Avlastning AS (100% eid av Focus Care Norge AS)

Focus Care Holding eier også 100% av aksjene i Focus Care Sverige AB. Etter regnskapslovens § 3-8 er dette selskapet utelatt fra konsolideringen da det ikke har betydning for å bedømme konsernets stilling og resultat.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Ikke-pengeposter som måles til historisk kurs uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ved å benytte valutakursen på transaksjonstidspunktet. Ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til valutakursen fastsatt på balansetidspunktet. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Inntekter fra salg av tjenester og langsiktige tilvirkingsprosjekter resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Fremdriften måles som påløpte timer i forhold til totalt estimerte timer. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. 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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttgjort.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner.

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.



Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. 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.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden. 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 regnskapskikk. 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.

Varebeholdninger

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og netto salgspris. Netto salgspris er estimert salgspris ved ordinær drift fratrukket estimerte utgifter til ferdigstillelse, markedsføring og distribusjon. Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av FIFO metoden og inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

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 på krav.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Pensjoner

Ytellesbaserte pensjonsordninger, vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Endring i ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser som skyldes endringer i pensjonsplaner, fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid.

Akkumulert virkning av estimatendringer og endringer i finansielle og aktuarielle forutsetninger (aktuarielle gevinster og tap) under 10 % av det som er størst av pensjonsforpliktelsene og

pensjonsmidlene ved begynnelsen av året innregnes ikke. Når den akkumulerte virkningen er over 10 %-grensen ved årets begynnelse, resultatføres det overskytende over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid. Periodens netto pensjonskostnad klassifiseres som lønns- og personalkostnader.



Note 2 Salgsinntekter

Morselskapet har kr. 183 985 i inntekter i 2019. Konsernet har sine inntekter fra utleie av vikarer til kommuner og helseforetak, samt utleie av driftsmidler.

Konsernet:	2019	2018
Geografisk fordeling		
Norge	111 031 039	0
Sum	111 031 039	0

Note 3 Pensjoner

Morselskapet har ingen ansatte og det er ikke utbetalt lønn eller godtgjørelse til ansatte eller styremedlemmer. Selskapet har ikke plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om tjenstepensjon.

Konsernet har oppfylt sin plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Konsernet tjenstepensjonsordning er innskuddsbasert og finansiert i forsikringselskap.



Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Morselskapet har ingen ansatte og det er ikke utbetalt lønn eller godtgjørelse til ansatte.

Konsernet:	2019	2018
Lønnskostnader		
Lønninger	65 750 308	0
Arbeidsgiveravgift	4 440 375	0
Pensjonskostnader	714 708	0
Andre ytelser	1 223 103	0
Sum	72 128 494	0

Konsernet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 126 årsverk.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	703 703	595 465
Pensjonsutgifter	14 074	0
Annen godtgjørelse	732	0

Revisor

Det er kostnadsført kr. 8 750 revisjonshonorar for 2019, samt utarbeidelse av årsregnskap og konsernregnskap kr. 2 500 og annen bistand herunder utarbeidelse av likningspapirer kr. 2 500.

Konsernet:
Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

Lovpålagt revisjon	Utarbeidelse av årsregnskap	Annen bistand, likningspapirer
87 000	6 500	6 500

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 5 Varige driftsmidler

Konsernet:

Varige driftsmidler	Tomter, bygninger	Driftsløsøre, inventar	Sum
Anskaffelseskost pr 01.01.19	5 601 050	1 444 070	7 045 120
Tilgang kjøpte driftsmidler	13 622 472	157 677	13 780 149
Avgang solgte driftsmidler	5 601 050	0	5 601 050
Anskaffelseskost 31.12.19	13 622 472	1 601 747	15 224 219
Akkumulerte avskr. pr. 31.12.19	0	509 620	509 620
Regnskapsmessige nedskrivninger	0	0	0
Balanseført verdi pr. 31.12.19	13 622 472	1 092 127	14 714 599
Arets avskrivninger	0	266 543	266 543

Selskapet benytter lineære avskrivninger for alle varige driftsmidler. Den økonomiske levetiden for driftsmidlene er beregnet til:

* Driftsløsøre, inventar 10-33 år 3-10 år



Note 6 Skatt

Morselskapet:	
Årets skattekostnad fordeler seg på:	2019
Betalbar skatt	0
Endring i utsatt skatt	0
Sum skattekostnad	0

Beregning av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnad	-128 509
Permanente forskjeller	0
Endring i midlertidige forskjeller	0
Årets skattemessige resultat	-128 509
Mottatt konsernbidrag	0
Skattepliktig resultat	-128 509

Oversikt over midlertidige forskjeller:	2018	2019	Endring
Underskudd til fremføring	-62 914	-191 422	128 508
Sum	-62 914	-191 422	128 508
22 % utsatt skattefordel	-13 841	-42 113	28 272

Selskapet har skjønsmessig balanseført utsatt skattefordel til 13 841 i regnskapet.

Konsernet:		
Årets skattekostnad fordeler seg på:	2019	2018
Betalbar skatt	1 079 985	0
Endring i utsatt skatt	-42 351	0
Sum skattekostnad	1 037 634	0

Oversikt over midlertidige forskjeller:	2018	2019	Endring
Driftsmidler	119 134	556 047	-436 913
Fordringer	0	-50 000	50 000
Gevinst- og tapskonto	0	-63 644	63 644
Underskudd til fremføring	-92 036	-752 167	660 131
Sum	27 098	-309 764	336 862
22 % utsatt skatt	5 962	-68 148	74 110

Konsernet har balanseført skjønsmessig utsatt skattefordel i regnskapet pr 31.12.2019 til kr. 36 390.



Note 7 Varer

Konsernet:

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 gjenværende tilvirkningskostnader og salgskostnader.

	2019	2018
Varelager	336 875	0
Sum	336 875	0

Note 8 Kundefordringer

Konsernet:

	2019	2018
Ordinære kundefordringer innland	7 572 767	0
Avsetning til tap	0	0
Netto verdi kundefordringer	7 572 767	0

Note 9 Andre fordringer

Konsernet:

	2019	2018
Andre kortsiktige fordringer	5 164 114	0
Andre langsiktige fordringer	5 815 292	0
Sum	10 979 406	0

I posten langsiktige fordringer gjelder kr. 1 226 983 privat aksjonær Tommy Iversen, og kr. 405 419 privat aksjonær Stian Eggen. Lånene er ikke renteberegnet, og det er ikke stilt sikkerhet.

Note 10 Bankinnskudd

Konsernet:

	2019	2018
Bundne skattetrekksmidler utgjør:	2 229 322	0

Note 11 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	52 207	5 220 687
Sum	100	52 207	5 220 687

Focus Care Holding AS har 5 aksjonærer pr 31.12.19.

Oversikt over aksjonærer pr 31.12.19:

	Ordinære aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
TMW AS	10	10	10,0 %	10,0 %
Sandadrian Holding AS	39	39	39,0 %	39,0 %
Joelsi Holding AS	39	39	39,0 %	39,0 %
Gordius AS	6	6	6,0 %	6,0 %
Spjøt Holding AS	6	6	6,0 %	6,0 %
Totalt antall aksjer	100	100	100,0 %	100,0 %



Note 12 Langsiktig gjeld

Konsernet:

Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	8 312 500	0
Sum	8 312 500	0

Pantesikret gjeld	2019	2018
Factoring (kredittlimit kr 6 900 000)	3 494 938	0
Gjeld til kredittinstitusjon	10 948 803	0
Sum	14 443 741	0

Gjeld som er sikret i panteobjekt med bokførte verdier:

Tomter, bygninger o.a fast eiendom	13 622 472	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1 092 127	0
Kundefordringer	7 572 767	0
Sum bokført verdi av panteobjekt	22 287 366	0

Note 13 Annen kortsiktig gjeld

Konsernet:

	2019	2018
Påløpt lønn, feriepenger og lignende	7 699 121	0
Andre påløpte kostnader	3 684 181	0
Gjeld til tilknyttede selskaper	639 328	0
Gjeld til privat aksjonær	194 240	0
Påløpte rentekostnader	73 491	0
SUM	12 290 361	0

Gjeld til privat aksjonær gjelder Thomas Martin Wiggen. Lånet er ikke renteberegnet, og det er ikke stilt sikkerhet for lånet.



Note 14 Egenkapital

Morselskapet:

	Aksje- kapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital pr 01.01.2019	5 220 687	-78 025	5 142 662
Arets resultat	0	-128 509	-128 509
Avsatt utbytte	0	0	0
Egenkapital pr 31.12.2019	5 220 687	-206 534	5 014 153

Note 15 Aksjer og andeler i andre foretak m.v.

Morselskapet:

	Forretnings- kontor	Eierandel	Balansført verdi	Kostpris
Focus Care Norge AS	Kirkenes	100 %	15 000	15 000
Focus Care Academy AS	Kirkenes	100 %	30 000	30 000
Wie Eiendomsutvikling AS	Trondheim	100 %	30 000	30 000
Focus Care Sverige AB	Sverige	100 %	0	0
Sum			75 000	75 000

Regnskapet til Focus Care Sverige AB er ikke medtatt i konsernregnskapet da det ikke er drift i dette selskapet, og det anses dermed ikke å ha betydning for konsernregnskapet.

Note 16 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttede selskap

Morselskapet:

	Konsernfordring		Konserngjeld	
	2019	2018	2019	2018
Focus Care Norge AS	960 549	5 130 687	0	0
Wie Eiendomsutvikling AS	1 324 247	0	0	0
Focus Care Academy AS	234 343	0	0	0
Sandadrian Holding AS	0	0	280 396	0
TMW AS	0	0	280 396	0
Joelsi AS	0	0	76 472	0
SUM	2 519 139	5 130 687	637 264	0

Konsernet:

Tilknyttede selskaper	Konsernfordring		Konserngjeld	
	2019	2018	2019	2018
Sandadrian Holding AS	1 131 809	0	281 304	0
TMW AS	1 131 809	0	281 304	0
Joelsi AS	308 675	0	76 720	0
SUM	2 572 293	0	639 328	0