



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 607 326
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AKLINIKKEN MAJORSTUEN AS
Forretningsadresse: Majorstuveien 38
0367 OSLO

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: Amir David Arden
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.09.2020

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, 08.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		63 765	2 606 364
Sum inntekter		63 765	2 606 364
Kostnader			
Varekostnad		72 377	1 040 841
Lønnskostnad	1		171 530
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	21 996	30 900
Annen driftskostnad	2	252 639	903 943
Sum kostnader		347 012	2 147 213
Driftsresultat		-283 247	459 151
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2	44
Sum finansinntekter		2	44
Annen rentekostnad		8 414	
Sum finanskostnader		8 414	
Netto finans		-8 412	44
Ordinært resultat før skattekostnad		-291 659	459 195
Ordinært resultat etter skattekostnad		-291 659	459 195
Årsresultat		-291 659	459 195
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-291 659	459 195
Sum overføringer og disponeringer		-291 659	459 195



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	87 985	109 980
Sum varige driftsmidler		87 985	109 980
Sum anleggsmidler		87 985	109 980
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	834 888	1 979 819
Andre fordringer		23 125	618
Sum fordringer		858 013	1 980 437
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	217	51 642
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		217	51 642
Sum omløpsmidler		858 230	2 032 079
SUM EIENDELER		946 215	2 142 060
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 0,30)	8, 9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Udekket tap	8	627 483	335 824
Sum opptjent egenkapital		-627 483	-335 824
Sum egenkapital	8	-597 483	-305 824
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		395 000	
Sum annen langsiktig gjeld		395 000	
Sum langsiktig gjeld		395 000	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 125	979 250
Skyldige offentlige avgifter			74 882
Annen kortsiktig gjeld		1 125 574	1 393 752
Sum kortsiktig gjeld		1 148 699	2 447 884
Sum gjeld		1 543 699	2 447 884
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		946 215	2 142 060



Noter 2019

AKLINIKKEN MAJORSTUEN 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.

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.

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:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.

Note 1 - Obligatorisk tjenestepensjon



Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 2 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2019	214 580
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	214 580
Årets avskrivning	21 996
Akkumulert avskrivning	126 595
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	87 985

Note 4 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(291 659)	459 195
+/- Permanente forskjeller	1 195	12 460
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	2 769	6 867
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(478 522)
Årets skattegrunnlag	(287 695)	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 5 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	13 848	11 079	2 769
Skattemessig fremførbart underskudd	(263 916)	(551 610)	287 695
Netto forskjeller	(250 067)	(540 531)	290 464
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	250 067	540 531	(290 464)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 118 917

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
--	------	------



Kundefordringer til pålydende	834 888	1 979 819
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	834 888	1 979 819

Note 7 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	(335 824)	(305 824)
Årets resultat		(291 659)	(291 659)
Egenkapital 31.12.2019	30 000	(627 483)	(597 483)

Note 9 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2019

Foretaket har to aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Aklinikken Norge AS	60 000	60%
Georg Stang	40 000	40%
Sum	100 000	100%

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 0,3, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.



Årsregnskap for 2019

**AKLINIKKEN MAJORSTUEN AS
0367 OSLO**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Utarbeidet av:
Regnskapene AS
Tromøyveien 26A
4841 ARENDAL
Org.nr. 913104617

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør

**Resultatregnskap for 2019
AKLINIKKEN MAJORSTUEN AS**

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		63 765	2 606 364
Sum driftsinntekter		63 765	2 606 364
Varekostnad		(72 377)	(1 040 841)
Lønnskostnad	1	0	(171 530)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	(21 996)	(30 900)
Annen driftskostnad	2	(252 639)	(903 943)
Sum driftskostnader		(347 012)	(2 147 213)
Driftsresultat		(283 247)	459 151
Annen renteinntekt		2	44
Sum finansinntekter		2	44
Annen rentekostnad		(8 414)	0
Sum finanskostnader		(8 414)	0
Netto finans		(8 412)	44
Ordinært resultat før skattekostnad		(291 659)	459 195
Ordinært resultat		(291 659)	459 195
Årsresultat		(291 659)	459 195
Overføringer			
Udekket tap		(291 659)	459 195
Sum		(291 659)	459 195




Balanse pr. 31. desember 2019
AKLINIKKEN MAJORSTUEN AS

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	87 985	109 980
Sum varige driftsmidler		87 985	109 980
Sum anleggsmidler		87 985	109 980
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	6	876 611	1 979 819
Andre fordringer		23 125	618
Sum fordringer		899 736	1 980 437
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	217	51 642
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		217	51 642
Sum omløpsmidler		899 953	2 032 079
Sum eiendeler		987 938	2 142 060

**Balanse pr. 31. desember 2019**
AKLINIKKEN MAJORSTUEN AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 0,30)	8, 9, 10	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8	(627 483)	(335 824)
Sum opptjent egenkapital		(627 483)	(335 824)
Sum egenkapital	8	(597 483)	(305 824)
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld		41 723	0
Øvrig langsiktig gjeld		395 000	0
Sum annen langsiktig gjeld		436 723	0
Sum langsiktig gjeld		436 723	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		23 125	979 250
Skyldige offentlige avgifter		0	74 882
Annen kortsiktig gjeld		1 125 574	1 393 752
Sum kortsiktig gjeld		1 148 699	2 447 884
Sum gjeld		1 585 421	2 447 884
Sum egenkapital og gjeld		987 938	2 142 060

Oslo, 23. september 2020


Amir David Arden
Styrets lederKristine Wingård Johansen
Daglig leder

fratrådt



Noter 2019

AKLINIKKEN MAJORSTUEN 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 lang 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvrkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



Note 1 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 2 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravælg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerelskap.

Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2019	214 580
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	214 580
Årets avskrivning	21 996
Akkumulert avskrivning	126 595
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	87 985

Note 4 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(291 659)	459 195
+/- Permanente forskjeller	1 195	12 460
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	2 769	6 867
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt		(478 522)
Årets skattegrunnlag	(287 695)	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 5 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	13 848	11 079	2 769
Skattemessig fremførbart underskudd	(263 916)	(551 610)	287 695
Netto forskjeller	(250 067)	(540 531)	290 464
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	250 067	540 531	(290 464)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 118 917

Note 6 - Kundefordringer

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



kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	876 611	1 979 819
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	876 611	1 979 819

Note 7 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	(335 824)	(305 824)
Årets resultat		(291 659)	(291 659)
Egenkapital 31.12.2019	30 000	(627 483)	(597 483)

Note 9 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2019

Foretaket har to aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Aklinikken Norge AS	60 000	60%
Georg Stang	40 000	40%
Sum	100 000	100%

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 0,3, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000.