



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 999 207 596  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ESTHETICA AS  
Forretningsadresse: Storgaten 64  
3060 SVELVIK

### 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: Sveinung Mitseim  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.07.2019

### 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, 01.11.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		14 422 806	19 072 597
Annen driftsinntekt		1 407 938	780 649
<b>Sum inntekter</b>		<b>15 830 743</b>	<b>19 853 246</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		6 889 381	10 619 028
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 817 373	5 181 253
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	95 186	106 175
Annen driftskostnad	5	3 522 966	2 921 954
<b>Sum kostnader</b>		<b>15 324 906</b>	<b>18 828 410</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>505 838</b>	<b>1 024 836</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		17 194	8 218
Annen finansinntekt		72 873	27 980
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>90 066</b>	<b>36 198</b>
Annen rentekostnad		75 357	35 447
Annen finanskostnad		316 976	55 318
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>392 333</b>	<b>90 765</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-302 267</b>	<b>-54 568</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>203 571</b>	<b>970 268</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	13	119 511	238 428
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>84 060</b>	<b>731 840</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>84 060</b>	<b>731 840</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		350 000	
Annen egenkapital		-265 940	731 840
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>84 060</b>	<b>731 840</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	696 613	344 611
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>696 613</b>	<b>344 611</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		-225 622	-204 310
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>-225 622</b>	<b>-204 310</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>470 991</b>	<b>140 301</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		1 865 182	1 901 338
<b>Sum varer</b>		<b>1 865 182</b>	<b>1 901 338</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	1 445 474	1 813 137
Andre fordringer		1 132 963	36 508
Konsernfordringer		66 829	
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 645 266</b>	<b>1 849 645</b>
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	15	49 269	1 049 269
<b>Sum investeringer</b>		<b>49 269</b>	<b>1 049 269</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	440 596	745 411
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>440 596</b>	<b>745 411</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 000 313</b>	<b>5 545 663</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>5 471 304</b>	<b>5 685 965</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	10, 11, 12	30 000	30 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	825 385	1 091 325
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>825 385</b>	<b>1 091 325</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>855 385</b>	<b>1 121 325</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	1 291 685	950 649
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 291 685</b>	<b>950 649</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 291 685</b>	<b>950 649</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		999 342	1 881 836
Betalbar skatt	13	119 511	668 278
Skyldige offentlige avgifter		1 246 726	717 849
Utbytte		350 000	
Kortsiktig konserngjeld		25 000	-75 000
Annen kortsiktig gjeld		583 656	421 027
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 324 235</b>	<b>3 613 990</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 615 919</b>	<b>4 564 639</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>5 471 304</b>	<b>5 685 965</b>



## Noter 2018 ESTHETICA 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 2017 til 2018.

### Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	3 733 371	4 217 808



Arbeidsgiveravgift	577 298	637 941
Pensjonskostnader	148 352	81 818
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	358 352	243 687
<b>Sum</b>	<b>4 817 373</b>	<b>5 181 253</b>

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	410 034	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	101 388	

## Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

### Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket har tjenstepensjon etter loven.

## Note 4 - Bankinnskudd

Innestående på skattetrekkkonto er 0,- skyldig skattetrekk pr 31.12.18 er kr 158 997,-

## Note 5 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 32 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

## Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	590 624
Tilgang i året	668 800
Avgang i året	(391 859)
<b>Anskaffelseskost 31.12.2018</b>	<b>867 565</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(246 014)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(170 953)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2018</b>	<b>696 612</b>
Årets avskrivninger	(95 186)
Økonomisk levetid	3 - 5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>20 - 33,33 %</b>

## Note 7 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	30 000	1 091 325	1 121 325
Årets resultat		84 060	84 060
Avsatt utbytte		(350 000)	(350 000)
<b>Egenkapital 31.12.2018</b>	<b>30 000</b>	<b>825 385</b>	<b>855 385</b>

## Note 8 - 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.

<b>Midlertidige forskjeller knyttet til:</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	59 833	100 750	(40 918)
Omløpsmidler	(144 168)	(134 551)	(9 617)
Langsiktig gjeld	0	(50 406)	50 406
Netto forskjeller	(84 336)	(84 207)	(128)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	84 336	84 207	128
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 18 526

## Note 9 - Kundefordringer

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

<b>Spesifikasjon kundefordringer</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Kundefordringer til pålydende	1 589 643	1 957 305
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(144 168)	(144 168)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>1 445 474</b>	<b>1 813 137</b>

## Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 300,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000. Foretaket har én aksjeklasse.

## Note 11 - Aksjonærer

### Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

<b>Aksjonærens navn</b>	<b>Antall aksjer</b>	<b>Eierandel</b>
Katrine Birkelid Mitseim	30	30,00%
Sveinung Hope Mitseim	70	70,00%
<b>Sum</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>

## Note 12 - Aksjeinnehav

### Aksjeinnehav ledende personer

<b>Tittel</b>	<b>Navn</b>	<b>Antall aksjer</b>
Styrets Leder	Sveinung Hpoie Mitseim	70

## Note 13 - Skatt

<b>Grunnlag for beregning av skatt</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	203 571	970 268
+/- Permanente forskjeller	316 168	25
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(128)	23 155
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>519 611</b>	<b>993 448</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	119 511	238 428
Sum	119 511	238 428
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>119 511</b>	<b>238 428</b>



Betalbar skatt i skattekostnad	119 511	238 428
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>119 511</b>	<b>238 428</b>

## Note 14 - Pantstillelser og garantier

### Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 291 685	315 986
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
<b>Sum</b>	<b>1 291 685</b>	<b>315 986</b>
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	620 721	338 010
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
<b>Sum</b>		

Av langsiktig gjeld på kr 1 291 685 forfaller kr 1 291 685 om mer enn 5 år.

## Note 15 - Kortsiktige investeringer

### Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Aksjer	49 262	49 262
Andeler		
Obligasjoner		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter		
<b>Sum</b>	<b>49 262</b>	<b>49 262</b>



Til generalforsamlingen i **Esthetica AS**

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2018

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 30.06.19, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunktet ikke avgitt av styret og daglig leder.

#### **Konklusjon**

Vi har revidert **Esthetica AS** årsregnskap som viser et overskudd på kr 84 060. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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.

#### **Presisering**

Selskapet har gjennom året hatt anstrengt likviditet, som blant annet har medført at offentlige avgifter ikke er betalt ved forfall og skattetreksmidler ikke er blitt overført regelmessig til en skattetrekskonto i bank ved lønnsutbetaling. Terminvis betaling av skattetrekk har imidlertid vært foretatt ved forfall. Se note 4.

#### **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 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, 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

### **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 bokføringsskikk i Norge.

#### **Andre forhold**

Selskapet fordeler 50% av sin andel av felleskostnader til annet nærstående selskap (Esthetica Medical AS). Grunnlag og omfang av fordelingen styres av samme eiere i de to selskapene og ikke av uavhengige parter. Vår revisjon er basert på den fordelingen av kostnader som ledelsen har lagt til grunn.

Drammen, 31.07.2019

**IR Revisjon AS**

Erling Mile

Statsautorisert revisor