



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	913 766 806
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SPESIALISTKLINIKK AS
Forretningsadresse:	Vestre Strandgate 42 4612 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Rolf Lunden
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	10.04.2024

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, 18.02.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 137 439	7 714 791
Annen driftsinntekt		35 350	0
Sum inntekter		10 172 789	7 714 791
Kostnader			
Varekostnad		5 526 599	3 972 186
Lønnskostnad	1, 2	3 427 131	3 308 612
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	47 057	158 209
Annen driftskostnad		1 691 701	1 665 877
Sum kostnader		10 692 488	9 104 885
Driftsresultat		-519 699	-1 390 093
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	233
Annen finansinntekt		0	6 391
Sum finansinntekter		0	6 624
Annen rentekostnad		4 869	3 744
Annen finanskostnad		4 753	2 926
Sum finanskostnader		-9 622	-6 671
Netto finans		-9 622	-47
Resultat før skattekostnad		-529 321	-1 390 140
Skattekostnad		-116 451	-305 831
Årsresultat		-412 870	-1 084 309
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		200 000	0
Annen egenkapital		-612 870	-1 084 309
Sum overføringer og disponeringer		-412 870	-1 084 309



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		586 179	469 728
Sum immaterielle eiendeler		586 179	469 728
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	39 421	86 478
Sum varige driftsmidler		39 421	86 478
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	250 000	250 000
Andre langsiktige fordringer		24 798	0
Sum finansielle anleggsmidler		274 798	250 000
Sum anleggsmidler		900 398	806 206
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		995 710	1 083 879
Sum varer		995 710	1 083 879
Fordringer			
Kundefordringer		936 309	1 360 920
Andre kortsiktige fordringer		0	3 648
Sum fordringer		936 309	1 364 568
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		878 799	782 536
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		878 799	782 536
Sum omløpsmidler		2 810 818	3 230 983



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		3 711 217	4 037 189
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 974 896	2 587 766
Sum opptjent egenkapital		1 974 896	2 587 766
Sum egenkapital		2 074 896	2 687 766
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		763 214	695 400
Skyldige offentlige avgifter		207 276	203 849
Annen kortsiktig gjeld		665 830	450 173
Sum kortsiktig gjeld		1 636 321	1 349 423
Sum gjeld		1 636 321	1 349 423
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 711 217	4 037 189



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 404014

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 766 806
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SPESIALISTKLINIKK AS
Forretningsadresse: Vestre Strandgate 42
4612 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Rolf Lunden
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.04.2024

Revisjon

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, 01.06.2024

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: 913 766 806
SPESIALISTKLINIKK AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 137 439	7 714 791
Annen driftsinntekt		35 350	0
Sum inntekter		10 172 789	7 714 791
Kostnader			
Varekostnad		5 526 599	3 972 186
Lønnskostnad	1, 2	3 427 131	3 308 612
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	47 057	158 209
Annen driftskostnad		1 691 701	1 665 877
Sum kostnader		10 692 488	9 104 885
Driftsresultat		-519 699	-1 390 093
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	233
Annen finansinntekt		0	6 391
Sum finansinntekter		0	6 624
Annen rentekostnad		4 869	3 744
Annen finanskostnad		4 753	2 926
Sum finanskostnader		-9 622	-6 671
Netto finans		-9 622	-47
Resultat før skattekostnad		-529 321	-1 390 140
Skattekostnad		-116 451	-305 831
Årsresultat		-412 870	-1 084 309
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		200 000	0
Annen egenkapital		-612 870	-1 084 309
Sum overføringer og disponeringer		-412 870	-1 084 309



Organisasjonsnr: 913 766 806
SPESIALISTKLINIKK AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		586 179	469 728
Sum immaterielle eiendeler		586 179	469 728
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	39 421	86 478
Sum varige driftsmidler		39 421	86 478
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap 4		250 000	250 000
Andre langsiktige fordringer		24 798	0
Sum finansielle anleggsmidler		274 798	250 000
Sum anleggsmidler		900 398	806 206
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		995 710	1 083 879
Sum varer		995 710	1 083 879
Fordringer			
Kundefordringer		936 309	1 360 920
Andre kortsiktige fordringer		0	3 648
Sum fordringer		936 309	1 364 568
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		878 799	782 536
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		878 799	782 536
Sum omløpsmidler		2 810 818	3 230 983
SUM EIENDELER		3 711 217	4 037 189

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Aksjekapital	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital	100 000	100 000
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	1 974 896	2 587 766
Sum opptjent egenkapital	1 974 896	2 587 766
Sum egenkapital	2 074 896	2 687 766
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Sum avsetninger for forpliktelseser	0	0
Annen langsiktig gjeld		
Sum annen langsiktig gjeld	0	0
Sum langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	763 214	695 400
Skyldige offentlige avgifter	207 276	203 849
Annen kortsiktig gjeld	665 830	450 173
Sum kortsiktig gjeld	1 636 321	1 349 423
Sum gjeld	1 636 321	1 349 423
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3 711 217	4 037 189



Organisasjonsnr: 913 766 806
SPESIALISTKLINIKK AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

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 Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. 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: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskosntad. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret



5.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2817822.00	2445688.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	418230.00	402384.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	74171.00	204075.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	116908.00	256466.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3427131.00	3308612.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

3

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2815038.00	78113.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2815038.00	78113.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	2775618.00	78113.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	39421.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	47057.00	0.00
<u>Økonomisk levetid</u>		<u>Immaterielle eiend.</u>
		3
<u>Avskrivningsplan</u>		<u>Immaterielle eiendeler</u>
		Lineær



Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Til generalforsamlingen i
Spesialistklinikk AS

Revisjon Sør AS
Henrik Wergelandsgate 27
4612 Kristiansand
TLF 38 12 38 60

www.revisjonsor.no
post@revisjonsor.no

Org. nr. 943 708 428 MVA
Foretaksregisteret

Godkjent revisjonsselskap
Autorisert regnskapsførerselskap
Medlem av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2023

Konklusjon

Vi har revidert Spesialistklinikk AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 412 870,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 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.



Revisors beretning 2023 for Spesialistklinikk AS

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Kristiansand, 10. april 2024

Revisjon Sør AS

Ole Martin Omdal
Statsautorisert revisor



Årsregnskap for
SPELIALISTKLINIKK AS
913766806
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



SPECIALISTKLINIKK AS
913 766 806

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		10 137 439	7 714 791
Annen driftsinntekt		35 350	0
Sum driftsinntekter		10 172 789	7 714 791
Driftskostnader			
Varekostnad		-5 526 599	-3 972 186
Lønnskostnad	1, 2	-3 427 131	-3 308 612
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	-47 057	-158 209
Annen driftskostnad		-1 691 701	-1 665 877
Sum driftskostnader		-10 692 488	-9 104 885
Driftsresultat		-519 699	-1 390 093
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		0	233
Annen finansinntekt		0	6 391
Sum finansinntekter		0	6 624
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-4 869	-3 744
Annen finanskostnad		-4 753	-2 926
Sum finanskostnader		-9 622	-6 671
Netto finans		-9 622	-47
Resultat før skattekostnad		-529 321	-1 390 140
Skattekostnad		116 451	305 831
Årsresultat		-412 870	-1 084 309
Overføringer			
Tilleggsutbytte		200 000	0
Annen egenkapital		-612 870	-1 084 309
Sum overføringer		-412 870	-1 084 309



SPECIALISTKLINIKK AS
913 766 806

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		586 179	469 728
Sum immaterielle eiendeler		586 179	469 728
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	39 421	86 478
Sum varige driftsmidler		39 421	86 478
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	250 000	250 000
Andre langsiktige fordringer		24 798	0
Sum finansielle anleggsmidler		274 798	250 000
Sum anleggsmidler		900 398	806 206
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		995 710	1 083 879
Sum varer		995 710	1 083 879
Fordringer			
Kundefordringer		936 309	1 360 920
Andre kortsiktige fordringer		0	3 648
Sum fordringer		936 309	1 364 568
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		878 799	782 536
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		878 799	782 536
Sum omløpsmidler		2 810 818	3 230 983
SUM EIENDELER		3 711 217	4 037 189



SPECIALISTKLINIKK AS
913 766 806

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 974 896	2 587 766
Sum opptjent egenkapital		1 974 896	2 587 766
Sum egenkapital		2 074 896	2 687 766
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		763 214	695 400
Skyldige offentlige avgifter		207 276	203 849
Annen kortsiktig gjeld		665 830	450 173
Sum kortsiktig gjeld		1 636 321	1 349 423
Sum gjeld		1 636 321	1 349 423
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 711 217	4 037 189

Kristiansand, 10.04.2024

Kawa Alzahawi
styrets leder / daglig leder



SPECIALISTKLINIKK AS
913 766 806

Noter

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

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år.

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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. 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:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap i utenlandsk valuta føres som finansinntekt og finanskosnad. Kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. 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 fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



SPECIALISTKLINIKK AS
913 766 806

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	2 817 822	2 445 688
Arbeidsgiveravgift	418 230	402 384
Pensjonskostnader	74 171	204 075
Andre relaterte ytelser	116 908	256 466
Sum	3 427 131	3 308 612

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 5

Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 01.01.	2 815 038	78 113
Tilgang i året	0	0
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	2 815 038	78 113
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-2 775 618	-78 113
Balanseført verdi per 31.12.	39 421	0
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	47 057	0
Økonomisk levetid immaterielle eiendeler		3
Avskrivningsplan immaterielle eiendeler		Lineær

Note 4 - Investering i datterselskap

Selskapet har aksjer i følgende datterselskap pr 31.12:

Datterselskap	Eierandel	Stemmerett	Årsresultat	Balanseført EK siste året
Eikså Eiendom AS, Kr.sand	100 %	100 %	-51 135	2 260 133