



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 011 506
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: REGNSKAPSAVDELING 1 AS
Forretningsadresse: Bygdøy allé 21
0262 OSLO

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: Trond Kaarem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2019

Grunnlag for avgivelse

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

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 24.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		12 867 464	13 940 113
Annen driftsinntekt		69	1 001 668
Sum inntekter		12 867 533	14 941 781
Kostnader			
Varekostnad		2 737 273	2 301 683
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 512 804	7 078 675
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	325 870	318 020
Annen driftskostnad	6	4 055 619	5 163 077
Sum kostnader		13 631 566	14 861 454
Driftsresultat		-764 033	80 326
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 565	841
Annen finansinntekt		949 437	348 621
Sum finansinntekter		952 002	349 461
Annen rentekostnad		97 934	85 514
Annen finanskostnad		-69	587
Sum finanskostnader		97 865	86 101
Netto finans		854 137	263 360
Ordinært resultat før skattekostnad		90 104	343 687
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		90 104	343 687
Ekstraordinære poster			-85
Årsresultat		90 104	343 602
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		90 104	343 602
Sum overføringer og disponeringer		90 104	343 602



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.			
Goodwill		29 435	
Sum immaterielle eiendeler		29 435	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	635 139	1 303 559
Sum varige driftsmidler		635 139	1 303 559
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			203 157
Sum finansielle anleggsmidler			203 157
Sum anleggsmidler		664 574	1 506 716
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	6 028 512	5 463 275
Andre fordringer		687 380	1 195 735
Konsernfordringer			233 597
Sum fordringer		6 715 892	6 892 606
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer			40 000
Sum investeringer			40 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	892 705	568 223
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		892 705	568 223
Sum omløpsmidler		7 608 597	7 500 829



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
SUM EIENDELER		8 273 171	9 007 546
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 1,00)	11, 12, 15	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	2 854 959	2 764 854
Sum opptjent egenkapital		2 854 959	2 764 854
Sum egenkapital		2 954 959	2 864 854
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	548 483	786 846
Sum annen langsiktig gjeld		548 483	786 846
Sum langsiktig gjeld		548 483	786 846
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 625 508	1 655 343
Skyldige offentlige avgifter		733 421	573 501
Kortsiktig konserngjeld		1 041 927	
Annen kortsiktig gjeld		1 368 874	3 127 001
Sum kortsiktig gjeld		4 769 730	5 355 845
Sum gjeld		5 318 212	6 142 691
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 273 171	9 007 546



Til generalforsamlingen i Regnskapsavdeling 1 AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Regnskapsavdeling 1 AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 90 104. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital og 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 og kontantstrømmer 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 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.

Presisering

Vi gjør oppmerksom på note 10 og i årsberetningen som angir at selskapet har pådratt seg et tap på NOK -296 996 i regnskapsåret 2018, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med NOK 250109. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 10 og i årsberetningen, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [Øvrig informasjon], 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

Billingsletta 30, 1396 Billingstad - TELEFON: 67575790 - FAX: 94770891 - E-post: hb@byrginrevisjon.no/tek@byrginrevisjon.no

REVISOR / ORG. NR.: NO 948 388 138

Medlemmer av Den norske Revisorforening - Registrert revisjonsselskap - Autorisert regnskapsførerselskap



BYRGIN REVISJON AS

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 hadde konkludert 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 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://www.byrginrevisjon.no> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om andre 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.

Billingstad, 30.06.2019

Byrgin Revisjon AS



Helge Byrgin
Registrert revisor



Noter 2018

Regnskapsavdeling 1 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 23% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	5 750 952	6 331 391
Arbeidsgiveravgift	604 062	567 209
Pensjonskostnader	120 372	66 589
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	37 419	113 487
Sum	6 512 804	7 078 675

Foretaket har sysselsatt 17 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	446 056	180 000

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	2 142 478
Tilgang i året	126 315
Avgang i året	(503 444)
Anskaffelseskost 31.12.2018	1 765 349

Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(838 919)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(1 130 211)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	635 138

Årets avskrivninger	(324 855)
Økonomisk levetid	3 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 33,33 %

Note 5 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.2018	213 417
Tilgang i året	30 450
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	243 867

Avskr., nedskr. og rev. nedskr. 01.01.2018	(213 417)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(214 432)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	29 435

Årets avskrivninger	(1 015)
Økonomisk levetid	2,8 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 35,93 %



Note 6 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 27 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 6 500 .

Note 7 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	90 104	343 687
Ekstraordinært resultat før skatt		(85)
+/- Permanente forskjeller	(933 950)	(249 267)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	3 749 674	(2 065 583)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(2 905 828)	
Årets skattegrunnlag	0	(1 971 248)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

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.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	281 887	106 029	175 858
Omløpsmidler	5 242 749	1 668 933	3 573 815
Skattemessig fremførbart underskudd	(5 536 127)	(2 630 299)	(2 905 828)
Netto forskjeller	(11 491)	(855 337)	843 846
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	11 491	855 337	(843 846)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 188 174

Note 9 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	6 853 512	6 257 010
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(825 001)	(793 735)
Netto oppførte kundefordringer	6 028 512	5 463 275

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 75 939. Skyldig skattetrekk er kr 166 139.

Differansen skyldes en feil i regnskapsprogrammet som utgjorde at betalingen ble registrert som betalt, selv om den ikke hadde gått ut.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.



Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Company House AS	90 000	90,00%
Katherine Nguyen Chow	5 000	5,00%
Tzanka Petkova	5 000	5,00%
Sum	100 000	100,00%

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	2 764 854	2 864 854
Årets resultat		90 104	90 104
Egenkapital 31.12.2018	100 000	2 854 959	2 954 959

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Banklån Sandnes Sparebank	485 040	682 063
Husleie Garanti fra Sandnes Sparebank	135 000	135 000
Gjeld til Santander	63 443	104 783
Sum	683 483	921 846

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for Santander	103 129	175 571
Langsiktig gjeld og garanti fra Sandnes sparebank sikret i selvskyldnerkausjon	se over	se over

Note 15 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder	Katherine Nguyen Chow	5 000
Daglig leder/ Styrets leder	Trond Kaarem og nærstående	90 000
Styremedlem	Finn Berntsen og nærstående	90 000
Styremedlem	Tzanka Petkova	5 000