



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 814 026
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TIDSSKRIFTET TJENESTEHUNDEN AS
Forretningsadresse: Vestvollveien 30A
2019 SKEDSMOKORSET

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: Kjell Molde
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.03.2020

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, 24.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 493 892	4 422 359
Annen driftsinntekt		256	
Sum inntekter		4 494 148	4 422 359
Kostnader			
Varekostnad		2 381 251	2 499 930
Lønnskostnad	2	1 642 834	1 301 134
Avskrivning	4	20 000	20 000
Annen driftskostnad	2	642 127	781 060
Sum kostnader		4 686 212	4 602 124
Driftsresultat		-192 064	-179 765
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		9 492	10 996
Sum finansinntekter		9 492	10 996
Annen finanskostnad			763
Sum finanskostnader			763
Netto finans		9 492	10 233
Ordinært resultat før skattekostnad		-182 572	-169 532
Ordinært resultat etter skattekostnad		-182 572	-169 532
Årsresultat		-182 572	-169 532
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	-182 572	-169 532
Sum overføringer og disponeringer		-182 572	-169 532



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	4	13 333	33 333
Sum immaterielle eiendeler		13 333	33 333
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	4 500	4 500
Sum varige driftsmidler		4 500	4 500
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	3, 5	324 000	328 000
Sum finansielle anleggsmidler		324 000	328 000
Sum anleggsmidler		341 833	365 833
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		156 255	208 732
Andre fordringer	5	3 267	12 243
Sum fordringer		159 522	220 975
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	3	137 328	266 790
Sum omløpsmidler		296 850	487 765
SUM EIENDELER		638 683	853 598

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Aksjekapital	7, 8	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	8	5 034	5 034
Sum innskutt egenkapital		35 034	35 034
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	-1 458 090	-1 275 517
Sum opptjent egenkapital		-1 458 090	-1 275 517
Sum egenkapital	6	-1 423 056	-1 240 483
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		861 395	133 399
Skyldige offentlige avgifter	3	135 999	111 991
Annen kortsiktig gjeld		1 064 345	1 848 691
Sum kortsiktig gjeld		2 061 739	2 094 081
Sum gjeld		2 061 739	2 094 081
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		638 683	853 598



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, 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 etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske 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 vil generere.

Skatter

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte og lån til ansatte

<i>Lønnskostnader</i>	2019	2018
Lønninger	1 303 803	1 014 671
Arbeidsgiveravgift	195 409	153 243
Andre ytelser	143 621	133 221



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Noter til regnskapet for 2019

Sum	<u>1 642 833</u>	<u>1 301 135</u>
-----	------------------	------------------

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	798 861	15 977	13 522

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har etablert en slik ordning.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Selskapet har ytt lån til eier med kr. 314.000 som er i strid med reglene i aksjeloven § 8-7. Lånet er rapportert som utbytte og tilbakebetaling føres som innskutt egenkapital.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

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

Revisjon	19 500	0
----------	--------	---

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Bankinnskudd

	2019
Bundne skattetrekkmidler utgjør	56 673
Depositum husleie	<u>10 000</u>
Sum	<u>66 673</u>

Note 4 - Varige driftsmidler

	Goodwill	Ikke avskrivebare driftsmidler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2019	100 000	4 500	104 500
Anskaffelseskost 31.12.2019	100 000	4 500	104 500
Akk.avskrivning 31.12.2019	-86 667	0	-86 667
Balanseført pr. 31.12.2019	13 333	4 500	17 833
Årets avskrivninger	20 000	0	20 000
Økonomisk levetid	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær		
		Avskrives ikke	



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Nærstående parter

Lån til daglig leder/aksjeeier 314.000 kroner, det er etablert gjeldsbrev med nedbetalingsavtale på deler av lånet. Lånet er ikke renteberegnet.

Note 6 - Usikkerhet om fortsatt drift

Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Styret gjør oppmerksom på at selskapets egenkapital er tapt, men selskapet mener at det ikke er usikkerhet rundt forutsetningen om videre drift. Styret har ikke oppfylt sin handleplikt etter aksjeloven §3-5. Styret har aktivt sett på selskapets kostnader og iverksatt tiltak for å redusere kostnadene.

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	600	50	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Kjell Andreas Molde, Styreleder/Daglig leder	600	100 %	100 %

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	5 034	-1 275 516	-1 240 482
Årsresultat	0	0	-182 572	-182 572
Egenkapital 31.12.2019	30 000	5 034	-1 458 088	-1 423 054

Note 9 - Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	-182 572	-169 533
Permanente forskjeller	0	3 436
Endring i midlertidige forskjeller	11 906	109 737
Årets skattegrunnlag	-170 666	-56 360



Tidsskriftet Tjenestehunden AS


Noter til regnskapet for 2019


<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2019	2018
Driftsmidler inkl goodwill	-19 435	-7 627
Utestående fordringer	-100 000	-99 902
Sum	-119 435	-107 529
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-1 325 762	-1 155 096
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-1 445 197	-1 262 625
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-1 445 197	-1 262 625
Sum	0	0

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes, og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt. Selskapet har valgt å ikke balanseføre utsatt skattefordel selv om kriteriene for balanseføring er oppfylt. Unntaket gjelder kun utsatt skattefordel knyttet til skattereduserende midlertidige forskjeller som ikke er utlignet. Dette følger av NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak pkt. 6.1.1.2.1.



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

 Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

 Legally signed by
Ivar Eugène Bodin
17.04.2020

Årsrapport for 2019

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

Legally signed by
Ivar Eugène Bodin
17.04.2020

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		4 493 892	4 422 359
Annen driftsinntekt		256	0
Sum driftsinntekter		<u>4 494 148</u>	<u>4 422 359</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		2 381 251	2 499 930
Lønnskostnad	2	1 642 834	1 301 134
Avskrivning	4	20 000	20 000
Annen driftskostnad	2	642 127	781 060
Sum driftskostnader		<u>4 686 212</u>	<u>4 602 124</u>
Driftsresultat		<u>-192 064</u>	<u>-179 765</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		9 492	10 996
Annen finanskostnad		0	763
Netto finansposter		<u>9 492</u>	<u>10 233</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-182 572</u>	<u>-169 532</u>
Årsresultat		<u>-182 572</u>	<u>-169 532</u>
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	8	<u>-182 572</u>	<u>-169 532</u>



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

Legally signed by
Ivar Eugène Bodin
17.04.2020

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Goodwill	4	13 333	33 333
Sum immaterielle eiendeler		13 333	33 333
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	4 500	4 500
Sum varige driftsmidler		4 500	4 500
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer	3, 5	324 000	328 000
Sum finansielle anleggsmidler		324 000	328 000
Sum anleggsmidler		341 833	365 833
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		156 255	208 732
Andre fordringer	5	3 267	12 243
Sum fordringer		159 522	220 975
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	137 328	266 790
Sum omløpsmidler		296 850	487 765
Sum eiendeler		638 683	853 598



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

Legally signed by
Ivar Eugene Bodin
17.04.2020

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 8	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	8	5 034	5 034
Sum innskutt egenkapital		<u>35 034</u>	<u>35 034</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	8	<u>-1 458 090</u>	<u>-1 275 517</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>-1 458 090</u>	<u>-1 275 517</u>
Sum egenkapital	6	<u>-1 423 056</u>	<u>-1 240 483</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		861 395	133 399
Skyldige offentlige avgifter	3	135 999	111 991
Annen kortsiktig gjeld		<u>1 064 345</u>	<u>1 848 691</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 061 739</u>	<u>2 094 081</u>
Sum gjeld		<u>2 061 739</u>	<u>2 094 081</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>638 683</u>	<u>853 598</u>

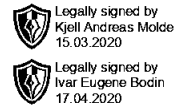
Skedsmokorset, 11. mars 2020

Kjell Molde
styreleder/daglig leder

Ivar Eugene Bodin
styremedlem



Tidsskriftet Tjenestehunden AS



Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, 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 etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske 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 vil generere.

Skatter

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2019	2018
Lønninger	1 303 803	1 014 671
Arbeidsgiveravgift	195 409	153 243
Andre ytelser	143 621	133 221



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

Legally signed by
Ivar Eugène Bodin
17.04.2020

Noter til regnskapet for 2019

Sum	<u>1 642 833</u>	<u>1 301 135</u>
-----	------------------	------------------

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	798 861	15 977	13 522

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har etablert en slik ordning.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Selskapet har ytt lån til eier med kr. 314.000 som er i strid med reglene i aksjeloven § 8-7. Lånet er rapportert som utbytte og tilbakebetaling føres som innskutt egenkapital.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2019	2018
Revisjon	19 500	0

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Bankinnskudd

	2019
Bundne skattetrekksmidler utgjør	56 673
Depositum husleie	<u>10 000</u>
Sum	<u>66 673</u>

Note 4 - Varige driftsmidler

	Goodwill	Ikke avskrivebare driftsmidler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2019	100 000	4 500	104 500
Anskaffelseskost 31.12.2019	100 000	4 500	104 500
Akk.avskrivning 31.12.2019	-86 667	0	-86 667
Balanseført pr. 31.12.2019	<u>13 333</u>	<u>4 500</u>	<u>17 833</u>
Årets avskrivninger	20 000	0	20 000
Økonomisk levetid	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær		
		Avskrives ikke	



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

Legally signed by
Ivar Eugène Bodin
17.04.2020

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Nærstående parter

Lån til daglig leder/aksjeeier 314.000 kroner, det er etablert gjeldsbrev med nedbetalingsavtale på deler av lånet. Lånet er ikke renteberegnet.

Note 6 - Usikkerhet om fortsatt drift

Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Styret gjør oppmerksom på at selskapets egenkapital er tapt, men selskapet mener at det ikke er usikkerhet rundt forutsetningen om videre drift. Styret har ikke oppfylt sin handleplikt etter aksjeloven §3-5. Styret har aktivt sett på selskapets kostnader og iverksatt tiltak for å redusere kostnadene.

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	600	50	30 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Kjell Andreas Molde, Styreleder/Daglig leder	600	100 %	100 %

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	5 034	-1 275 516	-1 240 482
Årsresultat	0	0	-182 572	-182 572
Egenkapital 31.12.2019	30 000	5 034	-1 458 088	-1 423 054

Note 9 - Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	-182 572	-169 533
Permanente forskjeller	0	3 436
Endring i midlertidige forskjeller	11 906	109 737
Årets skattegrunnlag	-170 666	-56 360



Tidsskriftet Tjenestehunden AS

Legally signed by
Kjell Andreas Molde
15.03.2020

Legally signed by
Ivar Eugène Bodin
17.04.2020

Noter til regnskapet for 2019

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2019	2018
Driftsmidler inkl goodwill	-19 435	-7 627
Utestående fordringer	-100 000	-99 902
Sum	-119 435	-107 529
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-1 325 762	-1 155 096
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-1 445 197	-1 262 625
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-1 445 197	-1 262 625
Sum	0	0

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes, og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt. Selskapet har valgt å ikke balanseføre utsatt skattefordel selv om kriteriene for balanseføring er oppfylt. Unntaket gjelder kun utsatt skattefordel knyttet til skattereduserende midlertidige forskjeller som ikke er utlignet. Dette følger av NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak pkt. 6.1.1.2.1.