



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 593 669
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SENTRUM REGNSKAPSKONTOR AS
Forretningsadresse: Skuteviksbodene 18 - 19
5035 BERGEN

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: Trine Sandtorv Gulbrandsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2020

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, 25.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		16 200 285	17 207 262
Annen driftsinntekt		86 310	82 053
Sum inntekter		16 286 595	17 289 315
Kostnader			
Varekostnad		102 550	133 842
Lønnskostnad	8,10	12 169 009	12 435 424
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	34 473	113 234
Annen driftskostnad	5	4 569 152	4 228 023
Sum kostnader		0	0
Driftsresultat		-588 588	378 793
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		286	270
Annen finansinntekt		2 602	3 296
Sum finansinntekter		0	0
Annen rentekostnad		87 749	80 320
Sum finanskostnader		0	0
Netto finans		0	0
Ordinært resultat før skattekostnad		-673 449	302 039
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-143 651	80 465
Ordinært resultat etter skattekostnad		-529 798	221 574
Årsresultat		-529 798	221 574
Totalresultat		-529 798	221 574
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		0	1 000 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		-529 798	-778 426



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum overføringer og disponeringer		-529 798	221 574



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	2	37 100	49 467
Utsatt skattefordel	4	183 150	39 499
Sum immaterielle eiendeler		220 250	88 966
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	22 107	44 213
Sum varige driftsmidler		22 107	44 213
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		242 357	133 179
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer	1	2 347 997	3 301 245
Andre fordringer	1	1 926 970	1 929 541
Sum fordringer		4 274 966	5 230 786
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	406 487	409 323
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		406 487	409 323
Sum omløpsmidler		4 681 454	5 640 109
SUM EIENDELER		4 923 811	5 773 288



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	100 000	100 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6,7		160 640
Udekket tap	6,7	369 159	
Sum opptjent egenkapital		-369 159	160 640
Sum egenkapital		-269 159	260 640
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	9,12	287 075	450 000
Sum annen langsiktig gjeld		287 075	450 000
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	189 271	160 320
Leverandørgjeld		615 335	848 984
Skyldige offentlige avgifter		1 820 670	1 869 472
Utbytte			1 000 000
Annen kortsiktig gjeld		2 280 619	1 183 872
Sum kortsiktig gjeld		4 905 894	5 062 649
Sum gjeld		5 192 969	5 512 649
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 923 811	5 773 288



Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Salgsinntekter		16 200 285	17 207 262
Andre driftsinntekter		86 310	82 053
Sum driftsinntekter		16 286 595	17 289 315
Varekostnad, fremmedytelser		102 550	133 842
Lønnskostnad	8,10	12 169 009	12 435 424
Avskrivning varige driftsmidler	2	34 473	113 234
Annen driftskostnad	5	4 569 152	4 228 023
Driftsresultat		-588 588	378 793
Annen renteinntekt		286	270
Annen finansinntekt		2 602	3 296
Annen rentekostnad		87 749	80 320
Ordinært resultat før skattekostnad		-673 449	302 039
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-143 651	80 465
Ordinært resultat		-529 798	221 574
Årsresultat		-529 798	221 574
Disponering av årsresultat			
Overført annen egenkapital		-529 798	-778 426
Avsatt til utbytte		0	1 000 000
Sum disponert		-529 798	221 574



Balanse

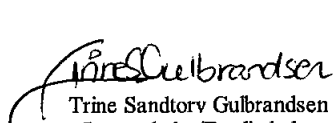
	Note	2019	2018
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsepsjoner, patenter, lisenser o.l.	2	37 100	49 467
Utsatt skattefordel	4	183 150	39 499
Sum immaterielle eiendeler		220 250	88 966
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	2	22 107	44 213
Sum varige driftsmidler		22 107	44 213
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		242 357	133 179
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	1	2 347 997	3 301 245
Andre fordringer	1	1 926 970	1 929 541
Sum fordringer		4 274 966	5 230 786
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11	406 487	409 323
Sum omløpsmidler		4 681 454	5 640 109
Sum eiendeler		4 923 811	5 773 288

**Balanse**


	Note	2019	2018
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6,7	0	160 640
Udekket tap	6,7	-369 159	0
Sum opptjent egenkapital		-369 159	160 640
Sum egenkapital		-269 159	260 640
Gjeld			
Avsetning for forpliktelseser			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	9,12	287 075	450 000
Sum annen langsiktig gjeld		287 075	450 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	189 271	160 320
Leverandørgjeld		615 335	848 984
Skyldige offentlige avgifter		1 820 670	1 869 472
Utbytte		0	1 000 000
Annen kortsiktig gjeld		2 280 619	1 183 872
Sum kortsiktig gjeld		4 905 894	5 062 649
Sum gjeld		5 192 969	5 512 649
Sum egenkapital og gjeld		4 923 811	5 773 288

Bergen, 30.06.2020

Styret for Sentrum Regnskapskontor AS



Trine Sandtorv Gulbrandsen
Styrets leder/Daglig leder



Knut R. Nergaard
Styremedlem

Sentrum Regnskapskontor AS



Regnskapsprinsipper

Sentrum Regnskapskontor AS

Årsregnskapet for Sentrum Regnskapskontor AS er avlagt i samsvar med regnskapsloven og god norsk regnskapsskikk for små foretak.

Regnskapsprinsipper

a) Driftsinntekter

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet.

b) Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

c) Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives dersom de har en levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000.

Varige driftsmidler er oppført i balansen til kostpris med fradrag for ordinære avskrivninger.

d) 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 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. Utsatt skattefordel er balanseført.



Noter til regnskapet for 2019

Sentrum Regnskapskontor AS

Note 1 - Fordringer

Ingen fordringer har forfall mer enn ett år etter regnskapsårets slutt.

NOK 1 939 854 av utestående kundefordringer pr 31.12.2019 mot en debitor, er ikke innbetalt ved avleggelse av årsregnskapet. Selskapet har fått garanti for 0,6 MNOK av de utestående kundefordringer pr. 31.12.19 fra aktuell debitor. Mesteparten av avsetning for tap på kundefordringer relaterer seg til samme debitor.

Note 2 - Immaterielle eiendeler/Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kost etter fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger, som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt økonomisk levetid.

	Inventar og utstyr	Immaterielle eiendeler (Hjemmeside)	Sum
Anskaffelseskost 01.01.19	1 570 127	61 834	1 631 961
Tilgang kjøpte driftsmidler	-	-	-
Avgang solgte driftsmidler	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.19	1 570 127	61 834	1 631 961
Akkumulerte avskrivninger 01.01.19	1 525 915	12 367	1 525 915
Årets avskrivninger	22 106	12 367	34 473
Akkumulerte avskrivninger 31.12.19	1 548 021	24 734	1 560 388
Balansført verdi pr. 31.12.19	22 107	37 100	71 574
Avskrivningstid	3,33 år - 5 år	5 år	

Note 3 - Pantestillelser mv.

Kassakreditt:

Selskapet har en kassakreditt på kr 200 000.

DNB ASA har en pant i kundefordringer for kr 200 000 i forhold til denne kreditten.



Noter til regnskapet for 2019

Sentrum Regnskapskontor AS

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2019	2018
Betalbar skatt, 22% på årets resultat	-	-
Endring i utsatt skatt	-143 651	80 465
For lite avsatt skatt	-	-
Sum skattekostnad	-143 651	80 465

Beregning av årets skattegrunnlag:	2019	2018
Resultat før skattekostnad	-673 449	302 039
Permanente forskjeller	20 486	40 006
Endring i midlertidige forskjeller	714 060	-595 685
Endring fremførbart underskudd	-61 097	253 640
Årets skattegrunnlag	-	-

Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:

Betalbar skatt på årets resultat	-	-
Sum betalbar skatt i balansen	-	-

Oversikt over midlertidige forskjeller:

Fordringer	-517 607	224 166
Anleggsmidler	-122 358	-150 071
Aksjer og andre verdipapirer	-	-
Fremførbart underskudd	-192 543	-253 640
Sum	-832 508	-179 545

Utsatt skatt/utsatt skatt fordel (-)	-183 150	-39 499
Prosentats	22 %	22 %

Note 5 - Godtgjørelse til revisor

Revisjonshonorar utgjør kr. 44.500, mens rådgivning revisor utgjør kr. 17.500.
Beløp er eks. mva.



Noter til regnskapet for 2019

Sentrum Regnskapskontor AS

Note 6 - Egenkapital

Spesifikasjon av egenkapitalbevegelser gjennom året, og selskapets egenkapital pr. 31.12.19:

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen EK	Sum
Egenkapital pr 31.12.2018	100 000	-	160 640	260 640
Årets resultat			-529 798	-529 798
Egenkapital pr 31.12 2019	100 000	-	-369 158	-269 158

Note 7 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen pr. 31.12.19 består av:	Antall	Pålydende	Balanseført
Aksjer	100	1000	100 000

Aksjonærer	Antall Aksjer	Stemmeandel	Eierandel
Trine Sandtorv Gulbrandsen	51	51	51 %
Åstveit Investor AS	49	49	49 %
Totalt antall aksjer	100	100	100 %

Note 8 - Antall ansatte, godtgjørelser m.m.

Selskapet har 16 ansatte pr. 31.12.19. Antall årsverk i 2019 var 15.

Det er for regnskapsåret gitt kr 1.250.266,- i lønn og annen godtgjørelse til daglig leder.

Andel kollektiv pensjonspremie daglig leder utgjør kr 67 006.

Selskapet har etablert tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 9 - Gjeld

Ingen gjeld som forfaller til betaling mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt.



Noter til regnskapet for 2019

Sentrum Regnskapskontor AS

Note 10 - Lønnskostnader

	2019	2018
Lønninger	9 744 160	10 046 352
Arbeidsgiveravgift	1 471 750	1 516 009
Pensjonskostnader	604 365	593 006
Andre lønnskostnader	348 733	280 058
Sum lønnskostnader	12 169 009	12 435 424

Note 11 - Bundne bankmidler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 401,923

Note 12 Langsiktig gjeld

I forbindelse med oppkjøp av Øcon Regnskap AS tok selskapet opp et lån fra eier, Åstveit Investor AS på kr 1 500 000.

Status på lånet er som følger:

	2019	2018
Lån	287 075	450 000
Renter	12 075	20 550

Note 13 - Covid 19 - Fortsatt drift

Som følge av et omfattende globalt utbrudd av Corona-virus i første kvartal 2020 preges norsk økonomi i form av betydelig markedsuro og usikkerhet. Sentrum Regnskapskontor AS, er et selskap som driver med regnskap og rådgivning. Det forventes ingen vesentlige direkte konsekvenser for selskapet på kort sikt. Ved langvarig økonomisk tilbakegang i Norge kan selskapet påvirkes ved bortfall eller reduksjon av kunder/inntekt.

Regnskapet for 2019 viser at egenkapitalen er tapt. Dette er fordi vi har tapsført en stor kundefordring. Regnskapet pr. 31.5.20 viser et godt resultat og egenkapitalen er vunnet tilbake med god margin.

Vi ser derfor positivt på fremtiden og vil passe godt på at fordringene våre blir betalt og at vi hjelper kundene våre med å overleve ved god rådgivning.



Til generalforsamlingen i Sentrum Regnskapskontor AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sentrum Regnskapskontor AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, 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 2019, 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 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.

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 internkontroll 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 med revisjonen 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.

PricewaterhouseCoopers AS, Sandviksbodene 2A, Postboks 3984 - Sandviken, NO-5835 Bergen

T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Uavhengig revisors beretning – Sentrum Regnskapskontor AS

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

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.

Bergen, 30. juni 2020
PricewaterhouseCoopers AS

Jon Haugervåg
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

(2)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning - Sentrum Regnskapskontor AS

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Haugervåg, Jon	BANKID_MOBILE	2020-06-30 19:54

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.