



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 982 902 045
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ØKONOMI & REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Notenesgata 14
6002 ÅLESUND

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: Egil Nerland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.06.2019

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, 18.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		8 611 136	8 864 396
Annen driftsinntekt		4 704	1 774 920
Sum inntekter		8 615 840	10 639 316
Kostnader			
Lønnskostnad	9	6 365 146	6 136 742
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	127 000	208 129
Annen driftskostnad	9	1 733 047	1 793 496
Sum kostnader		8 225 192	8 138 367
Driftsresultat		390 648	2 500 949
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		10 721	29 737
Annen finansinntekt	10	322	384
Verdiøkning andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		1 418	
Sum finansinntekter		12 462	30 121
Annen rentekostnad		25 197	28 424
Annen finanskostnad	10	19 503	16 200
Sum finanskostnader		44 700	44 623
Netto finans		-32 239	-14 502
Ordinært resultat før skattekostnad		358 409	2 486 447
Skattekostnad på ordinært resultat	6	67 679	579 385
Ordinært resultat etter skattekostnad		290 730	1 907 062
Årsresultat	11	290 730	1 907 062
Årsresultat etter minoritetsinteresser		290 730	1 907 062
Totalresultat		290 730	1 907 062



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		290 730	1 907 062
Sum overføringer og disponeringer		290 730	1 907 062



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter		15 460	21 460
Utsatt skattefordel	6		
Sum immaterielle eiendeler		15 460	21 460
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3, 5	376 096	695 556
Sum varige driftsmidler	3	376 096	695 556
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7	1 031 932	688 957
Sum finansielle anleggsmidler		1 031 932	688 957
Sum anleggsmidler		1 423 488	1 405 973
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	867 593	1 400 506
Andre fordringer		154 030	95 017
Sum fordringer	2	1 021 623	1 495 523
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	10	5 698	4 280
Sum investeringer		5 698	4 280
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	296 170	1 039 118
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		296 170	1 039 118
Sum omløpsmidler		1 323 491	2 538 920



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
SUM EIENDELER		2 746 979	3 944 894
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	8	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	8		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		859	732 882
Sum opptjent egenkapital		859	732 882
Sum egenkapital	11	100 859	832 882
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	318 776	426 852
Sum avsetninger for forpliktelser		318 776	426 852
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			127 481
Sum annen langsiktig gjeld			127 481
Sum langsiktig gjeld		318 776	554 333
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	266 383	231 841
Leverandørgjeld		233 471	316 556
Betalbar skatt	6	173 508	282 736
Skyldige offentlige avgifter		917 749	1 026 667
Annen kortsiktig gjeld		736 233	699 878
Sum kortsiktig gjeld		2 327 344	2 557 679
Sum gjeld	2	2 646 120	3 112 012
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 746 979	3 944 894



Balanse

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



Årsregnskap 2018

Økonomi & Regnskap AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 982 902 045



Resultatregnskap			
Økonomi & Regnskap AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt		8 611 136	8 864 396
Annen driftsinntekt		4 704	1 774 920
Sum driftsinntekter		<u>8 615 840</u>	<u>10 639 316</u>
Lønnskostnad	9	6 365 146	6 136 742
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	127 000	208 129
Annen driftskostnad	9	1 733 047	1 793 496
Sum driftskostnader		<u>8 225 192</u>	<u>8 138 367</u>
Driftsresultat		<u>390 648</u>	<u>2 500 949</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		10 721	29 737
Annen finansinntekt	10	322	384
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		1 418	0
Annen rentekostnad		25 197	28 424
Annen finanskostnad	10	19 503	16 200
Resultat av finansposter		<u>-32 239</u>	<u>-14 502</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		358 409	2 486 447
Skattekostnad på ordinært resultat	6	67 679	579 385
Ordinært resultat		<u>290 730</u>	<u>1 907 062</u>
Årsresultat	11	<u>290 730</u>	<u>1 907 062</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		290 730	1 907 062
Sum overføringer		<u>290 730</u>	<u>1 907 062</u>



Balanse			
Økonomi & Regnskap AS			
Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter o.l.		15 460	21 460
Sum immaterielle eiendeler		<u>15 460</u>	<u>21 460</u>
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3, 5	376 096	695 556
Sum varige driftsmidler	3	<u>376 096</u>	<u>695 556</u>
Finansielle driftsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	7	1 031 932	688 957
Sum finansielle anleggsmidler		<u>1 031 932</u>	<u>688 957</u>
Sum anleggsmidler		<u>1 423 488</u>	<u>1 405 973</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	5	867 593	1 400 506
Andre kortsiktige fordringer		154 030	95 017
Sum fordringer	2	<u>1 021 623</u>	<u>1 495 523</u>
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	10	5 698	4 280
Sum investeringer		<u>5 698</u>	<u>4 280</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	296 170	1 039 118
Sum omløpsmidler		<u>1 323 491</u>	<u>2 538 920</u>
Sum eiendeler		<u>2 746 979</u>	<u>3 944 894</u>

**Balanse**

Økonomi & Regnskap AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		859	732 882
Sum opptjent egenkapital		<u>859</u>	<u>732 882</u>
Sum egenkapital	11	<u>100 859</u>	<u>832 882</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	318 776	426 852
Sum avsetning for forpliktelser		<u>318 776</u>	<u>426 852</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	127 481
Sum annen langsiktig gjeld		<u>0</u>	<u>127 481</u>
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	266 383	231 841
Leverandørgjeld		233 471	316 556
Betalbar skatt	6	173 508	282 736
Skattetrekk og andre trekk		917 749	1 026 667
Annen kortsiktig gjeld		736 233	699 878
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 327 344</u>	<u>2 557 679</u>
Sum gjeld	2	<u>2 646 120</u>	<u>3 112 012</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>2 746 979</u>	<u>3 944 894</u>

Ålesund
Styret i Økonomi & Regnskap AS

Egil Nerland
Styrets- og daglig leder



Økonomi & Regnskap AS

Note 1 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk.

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn et år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld.

Varige driftsmidler og avskrivninger

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

Aksjer

Omløpsaksjer er vurdert til det lavest av gjennomsnittlig kostpris og virkelig verdi. Andre aksjer som er oppført i regnskapet er ført til kostpris. I de tilfeller der den virkelige verdien er lavere enn kostprisen og dette ikke er forbigående, er det foretatt nedskrivning.

Fordringer

Fordringer er oppført i balansen med fordringens pålydende etter fradrag for konstaterte og forventede tap.

Skattekostnad og utsatt skatt

Skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat og består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt.

Utsatt skatt i resultatregnskapet er skatt beregnet på endringer i midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier. I stedet for å vise årets skattemessige disposisjoner brutto i regnskapet, bokføres skatteeffekten som en del av årets skattekostnad. Utsatt skatt avsettes som langsiktig gjeld i balansen. I den grad utsatt skattefordel overstiger utsatt skatt, medtas utsatt skattefordel i balansen iht god regnskapsskikk.

Leieavtaler

Leieavtaler vurderes som operasjonell- eller finansiell leasing etter en konkret vurdering av den enkelte leieavtale.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Note 2 Vurdering av kundefordringer/gjeld

Selskapet har ingen fordringer med forfall senere enn ett år eller gjeld som forfaller mer enn 5 år frem i tid.



Økonomi & Regnskap AS

Note 3 Anleggsmidler

	Immaterielle eiendeler	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	31 460		2 062 268	2 093 728
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler			79 541	79 541
- Avgang i året			680 001	680 001
= Anskaffelseskost 31.12.18	31 460		1 461 808	1 493 268
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	16 000		1 085 712	1 101 712
= Bokført verdi 31.12.18	15 460		376 096	391 556
Årets ordinære avskrivninger	6 000		121 000	127 000
Økonomisk levetid	5 år		0-10 år	

Note 4 Bankinnskudd

Av selskapets bankinnskudd er kr. 291 818,- bundne skattetrekkmidler.

Note 5 Pantstillelser

Pantstillet gjeld utgjør pr. 31.12.2018 kr. 266 383,-

Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjelden er:

Driftstilbehør	376 096
Kundefordringer	876 593
Sum	2 096 062



Økonomi & Regnskap AS

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	175 755	286 123
Endring i utsatt skatt	-108 076	293 262
Skattekostnad ordinært resultat	67 679	579 385
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	358 409	2 486 447
Permanente forskjeller	-1 152	4 987
Endring i midlertidige forskjeller	406 894	-1 299 253
Avgitt konsernbidrag	-9 768	-14 114
Skattepliktig inntekt	754 384	1 178 067
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	175 755	286 123
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-2 247	-3 387
Sum betalbar skatt i balansen	173 508	282 736

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	45 751	82 519	36 768
Fordringer	3 176	23 288	20 111
Gevinst – og tapskonto	1 400 057	1 750 072	350 015
Sum	1 448 984	1 855 878	406 894
Utsatt skatt (22 % / 23 %)	318 776	426 852	108 076

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern

Foretak i samme konsern	2018	2017
Langsiktig lån til Lotus Vekst AS	1 031 932	688 957



Økonomi & Regnskap AS

Note 8 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Økonomi & Regnskap AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	100,00	100 000
Sum	1 000		100 000

Eierstruktur

Aksjonærer i % pr. 31.12:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Lotus Vekst AS	1 000	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	1 000	100,0	100,0

Note 9 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	5 195 436	5 056 344
Arbeidsgiveravgift	773 897	744 447
Pensjonskostnader	130 626	102 540
Andre ytelser	265 186	233 411
Sum	6 365 146	6 136 742

Selskapet har i 2018 sysselsatt 10 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	728 874	0
Annen godtgjørelse	110 775	0
Sum	839 649	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 27 498. Av dette utgjør honorar for andre tjenester kr 1 312.



Økonomi & Regnskap AS

Note 10 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelseskost	Balansført verdi
Omløpsmidler	1 534	5 698
Sum verdipapirer	1 534	5 698

Note 11 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2017	100 000	0	0	732 882	832 882
Pr 01.01.2018	100 000	0	0	732 882	832 882
Årets resultat				290 730	290 730
Konsernbidrag avgitt				-1 022 753	-1 022 753
Pr 31.12.2018	100 000	0	0	859	100 859



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Økonomi & Regnskap AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Økonomi & Regnskap AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 290 730. 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.

Styret 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.



Revisorgruppen

Revisorgruppen Møre AS

Avd. Ulsteinvik
Sjøgata 41
Postboks 331
N-6067 Ulsteinvik

Avd. Ålesund
Daeskogen Næringsbygg
Langelandsvn. 17
N-6010 Ålesund

TH.: +47 40 00 68 23
E-post: more@rg.no

Foretaksregisteret
NO 990 513 236 MVA
Bank 3910 29.97496

www.rg.no

Medlem av UHY International, en sammenslutning av uavhengige revisjons- og konsultantselskaper.



Godkjent
revisjonsselskap



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.

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

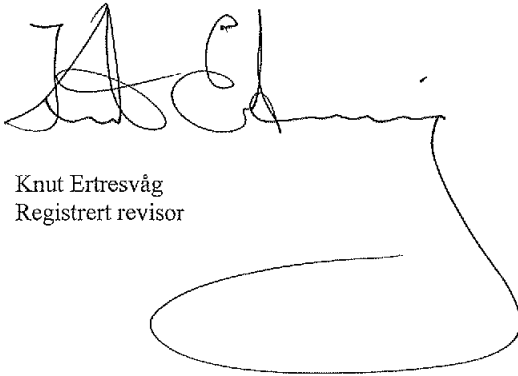
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Ålesund, 22. juni 2019

Revisorgruppen Møre AS



Knut Ertresvåg
Registrert revisor