



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 132 130
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BREKKE REVISJON AS
Forretningsadresse: c/o Dag Brekke
Nordåsneset 47
5235 RÅDAL

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: Dag Vemund Brekke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.04.2019

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, 05.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 793 568	2 255 052
Sum inntekter		1 793 568	2 255 052
Kostnader			
Varekostnad		465 530	465 973
Lønnskostnad	1	1 039 882	1 219 637
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	3	2 228	3 822
Annen driftskostnad		376 305	305 359
Sum kostnader		1 883 945	1 994 791
Driftsresultat		-90 377	260 261
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 386	2 131
Annen finansinntekt		4 221	6 026
Reversert nedskrivning aksjer			59 255
Sum finansinntekter		5 607	67 412
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		24 249	
Annen rentekostnad		129	52
Tap ved realisasjon aksjer			54 305
Sum finanskostnader		24 378	54 357
Netto finans		-18 771	13 055
Ordinært resultat før skattekostnad		-109 148	273 316
Skattekostnad på ordinært resultat	8	-18 775	63 972
Ordinært resultat etter skattekostnad		-90 373	209 344
Årsresultat		-90 373	209 344
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		50 000	300 000
Annen egenkapital		-140 373	-90 656



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		-90 373	209 344



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	32 257	13 482
Sum immaterielle eiendeler		32 257	13 482
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	3	6 684	8 912
Sum varige driftsmidler		6 684	8 912
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	4		33 455
Sum finansielle anleggsmidler			33 455
Sum anleggsmidler		38 941	55 849
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	171 151	431 281
Andre fordringer		56 422	45 266
Sum fordringer		227 572	476 546
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		81 480	107 227
Sum investeringer		81 480	107 227
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	407 017	639 505
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		407 017	639 505
Sum omløpsmidler		716 069	1 223 278
SUM EIENDELER		755 010	1 279 128



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		487 188	627 561
Sum opptjent egenkapital		487 188	627 561
Sum egenkapital		587 188	727 561
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 014	31 446
Betalbar skatt	8		56 441
Skyldige offentlige avgifter		63 229	212 009
Utbytte			150 000
Annen kortsiktig gjeld		93 579	101 670
Sum kortsiktig gjeld		167 822	551 567
Sum gjeld		167 822	551 567
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		755 010	1 279 128



Resultatregnskap for 2018 BREKKE REVISJON AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		1 793 568	2 255 052
Sum driftsinntekter		1 793 568	2 255 052
Varekostnad		(465 530)	(465 973)
Lønnskostnad	1	(1 039 882)	(1 219 637)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	3	(2 228)	(3 822)
Annen driftskostnad		(376 305)	(305 359)
Sum driftskostnader		(1 883 945)	(1 994 791)
Driftsresultat		(90 377)	260 261
Annen renteinntekt		1 386	2 131
Annen finansinntekt		4 221	6 026
Reversert nedskrivning aksjer		0	59 255
Sum finansinntekter		5 607	67 412
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		(24 249)	0
Annen rentekostnad		(129)	(52)
Tap ved realisasjon aksjer		0	(54 305)
Sum finanskostnader		(24 378)	(54 357)
Netto finans		(18 771)	13 055
Ordinært resultat før skattekostnad		(109 148)	273 316
Skattekostnad på ordinært resultat	8	18 775	(63 972)
Ordinært resultat		(90 373)	209 344
Arsresultat		(90 373)	209 344
Overføringer			
Utbytte		0	150 000
Tilleggsutbytte		50 000	150 000
Annen egenkapital		(140 373)	(90 656)
Sum		(90 373)	209 344



Balanse pr. 31. desember 2018 BREKKE REVISJON AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	32 257	13 482
Sum immaterielle eiendeler		32 257	13 482
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	3	6 684	8 912
Sum varige driftsmidler		6 684	8 912
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	4	0	33 455
Sum finansielle anleggsmidler		0	33 455
Sum anleggsmidler		38 941	55 849
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	5	171 151	431 281
Andre fordringer		56 422	45 266
Sum fordringer		227 572	476 546
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		81 480	107 227
Sum investeringer		81 480	107 227
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	407 017	639 505
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		407 017	639 505
Sum omløpsmidler		716 069	1 223 278
Sum eiendeler		755 010	1 279 128



Balanse pr. 31. desember 2018
BREKKE REVISJON AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		487 188	627 561
Sum opptjent egenkapital		487 188	627 561
Sum egenkapital		587 188	727 561
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 014	31 446
Betalbar skatt	8	0	56 441
Skyldige offentlige avgifter		63 229	212 009
Utbytte		0	150 000
Annen kortsiktig gjeld		93 579	101 670
Sum kortsiktig gjeld		167 822	551 567
Sum gjeld		167 822	551 567
Sum egenkapital og gjeld		755 010	1 279 128

BØNES, 15.04.2019
BREKKE REVISJON AS



Dag Brekke
styrets leder



Noter pr. 31. desember 2018 BREKKE REVISJON AS

Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer.

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og note opplysninger og er avlagt i samsvar med aksjelov, regnskapslov og god regnskapsskikk i Norge for små foretak gjeldende pr. 31. desember 2018. Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper, og klassifiseringen av eiendeler og gjeld følger regnskapslovens definisjoner. Ved anvendelse av regnskapsprinsipper og presentasjon av transaksjoner og andre forhold, legges det vekt på økonomiske realiteter, ikke bare juridisk form, samt å gi et rettviseende bilde av selskapets økonomiske stilling ved årsslutt. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres. Det er ingen endrede regnskapsprinsipper. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

Inntektsføring og kostnadsføring skjer på leveringstidspunktet. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Norske børsnoterte aksjer under posten markedsbaserte aksjer er porteføljevurdert.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Kostmetoden er benyttet for investeringer i varige aksjer og andeler. Anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivning blir reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger finnes å være til stede.

Utsatt skatt er beregnet med 22 % av grunnlag midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

NOTE 1 Ansatte, godtgjørelse til ansatte m.v.

Lønnskostnader og godtgjørelse.

NOTE 1 Ansatte, godtgjørelse til ansatte m.v.

Lønnskostnader består av følgende poster:	2018	2017
Lønnskostnader	848 001	1 004 654
Folketrygdavgift	131 334	149 971
Pensjonskostnader	60 547	58 590
Andre personalkostnader	0	6 422
Sum lønnskostnader	<u>1 039 882</u>	<u>1 219 637</u>

Gjennomsnittlig antall årsverk er 1,5. Det er ikke ytt lån eller sikkerhetsstillelse overfor ansatte eller ledende personer. Foretaket er pliktig å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne loven.

Godtgjørelser daglig leder og styret

Det er i regnskapsåret utbetalt kr. 754 047 i lønn og godtgjørelse til daglig leder. I tillegg kommer pensjonspremie kr. 40 104,-. Det er ikke utbetalt noe styrehonorar til selskapets styre i regnskapsåret.

Revisor

Det er kostnadsført revisjonshonorar i 2018 med kr. 10 500 eksklusiv mva. Det er ikke honorarer for andre tjenester.

NOTE 2 Bundne midler

Bankinnskudd, kontanter og lignende inngår bundne bankinnskudd med kr. 14 298,-.



Noter pr. 31. desember 2018 BREKKE REVISJON AS

NOTE 3 Anleggsmidler

Type anleggsmiddel:	Varige driftsmidler	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.	109 021	362 800
Tilgang i år	0	0
Avgang i år	0	0
Anskaffelseskost 31.12	<u>109 021</u>	<u>362 800</u>
Akkumulerte avskrivninger	<u>102 337</u>	<u>362 800</u>
Bokført verdi 31.12	<u>6 684</u>	<u>0</u>
Årets avskrivning	2 228	-
Årets nedskrivning	-	-

Varige driftsmidler avskrives etter saldometoden med 20-30 %.

NOTE 4 Fordringer, gjeld og pantstillelser

Fordring med forfall senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	2018	2017
Langsiktige fordringer:	0	0

Det er ikke noe gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

NOTE 5 Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende med fradrag for avsetning for tap. For år 2018 er det avsatt kr. 194 000 i tap på kundefordringer. Tilsvarende avsetning for 2017 var kr. 180 000. Skattemessig avsetning for tap på kunder utgjør kr. 2 276,- for 2018.

NOTE 6 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjonærer	Aksjer	Eierandel
Dag Brekke (styrets leder)	90	90 %
Trond Brekke	10	10 %
Totalt antall aksjer	100	100 %

NOTE 7 Driftssituasjon

Innleveringsfrister og forsinkelsesgebyrer medfører stor arbeidsbelastning om våren samtidig som det er lite aktivitet om høsten. Dette medfører at selskapets ledelse har besluttet å avvikle revisjonsvirksomheten, herunder er det jobbet med å selge kunder etterfølgende år.



Noter pr. 31. desember 2018
BREKKE REVISJON AS

NOTE 8 Midlertidige forskjeller - skattekostnad

Viser midlertidige forskjeller og grunnlagene for utsatt skatt / utsatt skattefordel 31.12.2018

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	8 912	6 684	2 228
Omløpsmidler	(155 100)	(191 724)	36 624
Gevinst- og tapskonto	87 571	40 056	47 515
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(1 639)	1 639
Sum midlertidige forskjeller	(58 617)	(146 623)	88 006
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	(13 482)	(32 257)	18 775

Årets skattekostnad og spesifikasjon over forskjellen mellom

det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(109 148)	273 316
+/- Permanente forskjeller	21 142	(9 208)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	86 367	(28 938)
Årets skattegrunnlag	(1 639)	235 170
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	0	56 441
Sum		56 441
+/- Endring i utsatt skatt	(18 775)	7 531
Skattekostnad i resultatregnskapet	(18 775)	63 972
Betalbar skatt i skattekostnad	0	56 441
Betalbar skatt i balansen	0	56 441



Statsautorisert revisor Anne Britt Sperre AS

Medlem av Den norske revisorforening

Til generalforsamlingen i
Brekke Revisjon AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Jeg har revidert Brekke Revisjon AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 90.373. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min 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

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Jeg er uavhengig av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt mine øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter min oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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

Mitt 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 min konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god

Skodjevegen 397. 6260 SKODJE
mobil: 4566 1224 / epost: ab@sperrerevisjon.no
NO 992 847 344 MVA



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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://www.revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjonsberetning-revisors-oppgaver-og-plikter/>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på min revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger jeg 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 jeg 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.

Skodje, 15.04.2019

Statsautorisert revisor Anne Britt Sperre AS

Anne Britt Sperre
statsautorisert revisor

Statsautorisert revisor Anne Britt Sperre AS