



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 392 546
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TMF VAT SERVICES AS
Forretningsadresse: Hagaløkkveien 26
1383 ASKER

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: oyvind.hammerstad@tmf-group.com
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.09.2020

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, 03.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		525 552	778 884
Sum inntekter		525 552	778 884
Kostnader			
Varekostnad		362 578	438 547
Annen driftskostnad		258 641	87 474
Sum kostnader	3	621 219	526 021
Driftsresultat		-95 667	252 863
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		609	8 623
Sum finansinntekter		609	8 623
Annen finanskostnad		17 428	4 697
Sum finanskostnader		17 428	4 697
Netto finans		-16 819	3 926
Ordinært resultat før skattekostnad		-112 486	256 789
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-24 747	60 356
Ordinært resultat etter skattekostnad		-87 739	196 433
Årsresultat		-87 739	196 433
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra annen egenkapital		87 739	196 433
Sum overføringer og disponeringer		87 739	196 433



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	53 228	28 481
Sum immaterielle eiendeler		53 228	28 481
Sum anleggsmidler		53 228	28 481
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		558 450	296 051
Andre fordringer		30 998	6 044
Sum fordringer		589 448	302 095
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	740 523	1 121 122
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		740 523	1 121 122
Sum omløpsmidler		1 329 971	1 423 217
SUM EIENDELER		1 383 199	1 451 698
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital	4	300 000	300 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		-59 920	-72 182
Sum opptjent egenkapital		-59 920	-72 182



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum egenkapital	5	240 080	227 818
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		910	
Kortsiktig konserngjeld	3	456 249	503 626
Annen kortsiktig gjeld		685 960	720 253
Sum kortsiktig gjeld		1 143 119	1 223 879
Sum gjeld		1 143 119	1 223 879
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 383 199	1 451 697



Årsregnskap 2019

TMF VAT Services AS

Org.nr. 996 392 546



Tmf Vat Services AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		<u>525 552</u>	<u>778 884</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		362 578	438 547
Annen driftskostnad		<u>258 641</u>	<u>87 474</u>
Sum driftskostnader		<u>621 219</u>	<u>526 021</u>
Driftsresultat		<u>-95 667</u>	<u>252 863</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		609	8 623
Annen finanskostnad		<u>17 428</u>	<u>4 697</u>
Netto finansposter		<u>-16 819</u>	<u>3 926</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-112 486</u>	<u>256 789</u>
Skattekostnad på ordinært resultat		<u>-24 747</u>	<u>60 356</u>
Årsresultat		<u>-87 739</u>	<u>196 433</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital		<u>-87 739</u>	<u>196 433</u>



Tmf Vat Services AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Utsatt skattefordel		53 228	28 481
Sum immaterielle eiendeler		<u>53 228</u>	<u>28 481</u>
Sum anleggsmidler		<u>53 228</u>	<u>28 481</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		558 450	296 051
Andre fordringer		30 998	6 044
Sum fordringer		<u>589 448</u>	<u>302 095</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>740 523</u>	<u>1 121 122</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 329 971</u>	<u>1 423 217</u>
Sum eiendeler		<u>1 383 199</u>	<u>1 451 698</u>



Tmf Vat Services AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital		300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		-59 920	-72 182
Sum opptjent egenkapital		-59 920	-72 182
Sum egenkapital		240 080	227 818
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		910	0
Annen kortsiktig gjeld		1 142 209	1 223 880
Sum kortsiktig gjeld		1 143 119	1 223 880
Sum gjeld		1 143 119	1 223 880
Sum egenkapital og gjeld		1 383 199	1 451 698

Oslo, 31.08.2020

Validert av Juraj Gerzeni
den 22-09-2020
Juraj Gerzeni
Styrets leder

Validert av Niels Didrich Buch
den 21-09-2020
Niels Didrich Buch
Styremedlem/Daglig leder

Validert av Lars Ole Spitalen
den 08-09-2020
Lars Ole Spitalen
Daglig leder



TMF VAT Services AS
Noter til årsregnskapet 2019

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små selskaper.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester 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 ytelsen.

Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler/Langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstilling er ikke utarbeidet ihht unntaksreglene for små foretak.



TMF Vat Services AS
Noter til årsregnskapet 2019

Note 1 - ANSATTE, GODTGJØRELSER M.V

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2019. Selskapet er følgelig ikke pliktig til å inngå avtale om obliatorisk tjenestepensjon. Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2019. Arbeid er utført av innleid personell fra konsernselskap. Honorar til revisor er kostnadsført med kr 98 898,- ekskl mva og gjelder ordinær revisjon.

Note 2- Skatt

Årets skattekostnad består av:

	2019	2018
Skatt på avgitt konsernbidrag	-	58 354
Endring utsatt skatt	(24 747)	2 002
Sum skattekostnad	(24 747)	60 356

Avstemming av effektiv skattesats:

	2019	2018
Resultat før skatt	(112 486)	256 789
Forventet skatt 22%/23%	(24 747)	59 061
Effek av permanente forskjeller	-	-
Endring av skattesats	-	1 295
= Årets skattekostnad	(24 747)	60 356
Effektiv skattesats	22,0 %	23,5 %

Skatteeffekt av midlertidige forskjeller

	2019	2018
Utestående fordringer	15 565	15 281
avsetning forpliktelser	21 824	13 200
Underskudd til fremføring	15 839	-
Sum utsatt skattefordel	53 228	28 481

Ordinære skattesats i 2019 og 2020 er uforandret og er på 22%.

Note 3- Transaksjoner og mellomværende med konsernselskap

Kjøp av tjenester, regnskapsførsel og management fee	2019	2018
Kjøp av tjenester	362 578	438 547
Regnskapsførsel	6 023	8 089
Management fee	112 518	(1 980)
Sum kjøp av tjenester fra konsern	481 119	444 656

Mellomværende med konsernselskap

	2019	2018
Kortsiktige fordringer	-	-
Kortsiktig gjeld	(456 249)	(503 626)
Netto fordring/ -gjeld (-)	(456 249)	(249 914)

Alle transaksjoner mellom konsernselskaper skjer på forretningsmessig betingelser. Mellomværende renteberegnes ikke.

Note 4 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapital	Antall aksjer	Pålydende	Bokført
Aksjer	300 000	1	300 000

Aksjonærer pr 31.12.2019

	Aksjer	Eierandel
TMF Norway AS	300 000	100%
Totalt antall aksjer	300 000	100%

Konsernregnskap kan fåes ved henvendelse til:

TMF Holding International BV, Luna ArenA, Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam, Nederland.



TMF Vat Services AS
Noter til årsregnskapet 2019

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2019	300 000	-	(72 182)	227 818
Emisjon	-	-	-	-
Transaksjonskostnader	-	-	-	-
Resultat 2019	-	-	(87 739)	(87 739)
Mottatt konsernbidrag etter skatt	-	-	100 000	100 000
Egenkapital 31.12.2019	300 000	-	(59 921)	240 080

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2019	2018
Bankinnskudd, kontanter og lignende, ikke bundne ⁽¹⁾	227 217	609 517
Bankinnskudd, kontanter og lignende, bundne	513 306	511 605
Sum	740 523	1 121 122

⁽¹⁾ Inkludert i posten for 2019 inngår innbetalt merververdiavgift for selskapets klienter på kr 16 241 og som er utbetalt til selskapets klienter i 2020.

Validert av Juraj Gerzeni
den 22-09-2020
Juraj Gerzeni
Styrets leder

Oslo, 31.08.2020

Validert av Niels Didrich Buch
den 21-09-2020
Niels Didrich Buch
Styremedlem/Daglig leder

Validert av Lars Ole Spitalen
den 08-09-2020
Lars Ole Spitalen
Daglig leder



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronning Eufemias gate 6A, NO-0191 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, NO-0107 Oslo

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i TMF Vat Services AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for TMF Vat Services AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskapet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er 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 (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Årsregnskapet for perioden som ble avsluttet 31.12.2018 ble revidert av en annen revisor som ga uttrykk for en ikke-modifisert konklusjon om årsregnskapet den 16.09.2019.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;



Building a better
working world

- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;
- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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 bokføringskikk i Norge.

Sted, 24. september 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Trond Stian Nytveit
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: S7HTO-C7F5K-ISIUD-ID6YG-UTCPZ-T1NCS



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Trond Stian Nytveit

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5998-4-802147

IP: 51.175.xxx.xxx

2020-09-24 12:06:38Z



Penneo Dokumentnøkkel: S7HTO-C7FSK-ISIUD-ID6YG-UTCPZ-TTNC5

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>