



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2015 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 996 392 546  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: TMF VAT SERVICES AS  
Forretningsadresse: Torgeir Vraas plass 4  
3044 DRAMMEN

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2015 - 31.12.2015

### 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: Pål Søylen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.06.2016

### Grunnlag for avgivelse

År 2015: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2014: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2015

*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, 05.10.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		959 952	634 152
<b>Sum inntekter</b>		<b>959 952</b>	<b>634 152</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad	4	877 352	538 000
Annen driftskostnad	1,4	184 375	84 333
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 061 727</b>	<b>622 333</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-101 775</b>	<b>11 819</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		5 619	2 759
Annen finansinntekt		7 496	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>13 115</b>	<b>2 759</b>
Annen rentekostnad		5 067	15
Annen finanskostnad		1 886	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 953</b>	<b>15</b>
<b>Netto finans</b>		<b>6 162</b>	<b>2 744</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-95 613</b>	<b>14 563</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-23 901	3 936
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-71 712</b>	<b>10 627</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-71 712</b>	<b>10 627</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-71 712</b>	<b>10 627</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-42 923	
Overføringer annen egenkapital		-28 789	10 627
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-71 712</b>	<b>10 627</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	23 901	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>23 901</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>23 901</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		208 797	115 022
Andre fordringer		53 651	78 429
Konsernfordringer	4	14 357	59 323
<b>Sum fordringer</b>		<b>276 805</b>	<b>252 774</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	917 362	415 130
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>917 362</b>	<b>415 130</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 194 167</b>	<b>667 904</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 218 068</b>	<b>667 904</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	3	300 000	300 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>300 000</b>	<b>300 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3		28 789
Udekket tap		42 923	



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-42 923</b>	<b>28 789</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>257 077</b>	<b>328 789</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Betalbar skatt	2		3 936
Kortsiktig konserngjeld	4	311 012	63 415
Annen kortsiktig gjeld		649 979	271 764
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>960 991</b>	<b>339 115</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>960 991</b>	<b>339 115</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 218 068</b>	<b>667 904</b>



TMF VAT Services AS

## Resultatregnskap

	Note	2015	2014
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		959 952	634 152
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>959 952</b>	<b>634 152</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad	4	877 352	538 000
Annen driftskostnad	1,4	184 375	84 333
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>1 061 727</b>	<b>622 333</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>(101 775)</b>	<b>11 819</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		5 619	2 759
Annen finansinntekt		7 496	0
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>13 115</b>	<b>2 759</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		5 067	15
Annen finanskostnad		1 886	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 953</b>	<b>15</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>6 162</b>	<b>2 744</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>(95 613)</b>	<b>14 563</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	(23 901)	3 936
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>(71 712)</b>	<b>10 627</b>
<b>ARSRESULTAT</b>		<b>(71 712)</b>	<b>10 627</b>
<b>OVERF. OG DISPONERINGER</b>			
Overføringer annen egenkapital		(28 789)	10 627
Fremføring av udekket tap		(42 923)	0
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>(71 712)</b>	<b>10 627</b>



## TMF VAT Services AS

## Balanse pr. 31.12.2015

	Note	31.12.2015	31.12.2014
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	23 901	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>23 901</b>	<b>0</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>23 901</b>	<b>0</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		208 797	115 022
Fordringer på konsernselskap	4	14 357	59 323
Andre fordringer		53 651	78 429
<b>Sum fordringer</b>		<b>276 805</b>	<b>252 774</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	917 362	415 130
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>1 194 167</b>	<b>667 904</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 218 068</b>	<b>667 904</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	3	300 000	300 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>300 000</b>	<b>300 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3	0	28 789
Udekket tap		(42 923)	0
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>(42 923)</b>	<b>28 789</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>257 077</b>	<b>328 789</b>
<b>GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Betalbar skatt	2	0	3 936
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	4	311 012	63 415
Annen kortsiktig gjeld		649 979	271 764
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>960 991</b>	<b>339 115</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>960 991</b>	<b>339 115</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 218 068</b>	<b>667 904</b>

Drammen, den 2016

Gislie Weberg  
Daglig lederJuraj Gerzeni  
Styrets leder



TMF VAT Services AS

**Balanse pr. 31.12.2015**

	Note	31.12.2015	31.12.2014
Alex Medlock Styremedlem			
Torben Torbjørnsen Styremedlem			



TMF VAT Services AS

ÅRSBERETNING 2015

TMF VAT Services AS er et selskap lokalisert i Drammen kommune. Selskapet virksomhetsområde er merverdiavgiftsrepresentasjon for utenlandske virksomheter i Norge.


Styret mener at resultatregnskapet og balansen for 2015 med tilhørende noter og denne beretning gir fyldestgjørende informasjon og rettviseende bilde om stillingen og driften ved årsskiftet. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet er satt opp under denne forutsetning.

For øvrig kjenner styret ikke til forhold som har betydning for bedømmelse av det framlagte årsregnskapet.


Selskapet har ingen ansatte. Styret består av 3 medlemmer som alle er menn.

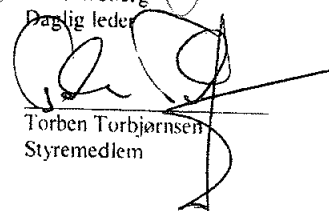
Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Drammen, den 16/6. 2016

  
Juraj Gutzeni  
Styrets leder

  
Alex Medlock  
Styremedlem

  
Gisle Weberg  
Daglig leder

  
Torben Torbjørnsen  
Styremedlem



## TMF VAT Services AS

### NOTER

#### Regnskapsprinsipper

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

#### Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etterhvert som de leveres.

#### Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

#### 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.

#### 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 25% 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 skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

#### Note 1. Ansatte, godtgjørelser m.v

Selskapet har ikke hatt ansatte i 2015.

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2015. Arbeid er utført av innleid personell fra morselskap.

Honorar til revisor er utbetalt med kr 20.000,- eks mva og gjelder ordinær revisjon.

Bedriften er ikke pliktig til å inngå avtale om obligatorisk tjenestepensjon.



## Note 2. Skattekostnad

	2015	2014
Resultat før skattekostnad	-95 613	14 563
Permanente forskjeller	8	15
Endring midlertidige forskjeller	0	0
Årets skattegrunnlag	-95 605	14 578
Beregnet skatt av alminnelig inntekt	0	3 936
Endring utsatt skatt	-23 901	0
Årets Skattekostnad	-23 901	3 936
<b>Midlertidige forskjeller</b>		
Underskudd til framføring	95 605	0
Utsatt skattefordel, balanseført	23 901	0
Skattesats	25 %	27 %

## Note 3. Selskapskapital

Selskapets aksjekapital består av 300 000 aksjer à pålydende kr 1,-. Det er bare en aksjeklasse. Samtlige aksjer eies av TMF Norway AS.

Egenkapital 1/1	328 789
Årets resultat	-71 712
Annen egenkapital 31/12	257 077

## Note 4. Transaksjoner med morselskap/konsern

Kjøp av tjenester, regnskapsførsel og management fee utført fra morselskap skjer på forretningsmessig grunnlag og utgjør:

	2015	2014
Kjøp av tjenester	877 352	538 000
Regnskapsførsel	5 846	9 250
Management Fee	154 210	63 415
Mellomværende med morselskap:		
Kundefordringer	14 357	24 512
Fordring på morselskap	0	34 811
Gjeld til morselskap	311 012	63 415

## Note 5. Bundne midler

Av beløpet er kr 505.059,- satt inn på knto for bundne midler.



Til generalforsamlingen i TMF VAT Services AS

## Revisors beretning

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for TMF VAT Services AS, som viser et underskudd på kr 71 712. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

### Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til TMF VAT Services AS per 31. desember 2015, og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

PricewaterhouseCoopers AS, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo

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

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerelskap



Revisors beretning - 2015 - TMF VAT Services AS, side 2

#### Uttalelse om øvrige forhold


##### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

##### *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.

Oslo, 28. juni 2016  
**PricewaterhouseCoopers AS**

  
Bente Norbye Lie  
Statsautorisert revisor

(2)