



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 946 533 130
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAMAR REGNSKAPSFORUM AS
Forretningsadresse: Grønnegata 11
2317 HAMAR

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: Truls Norderhaug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2019

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, 07.09.2020



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|---|---------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 5 923 288 | 5 958 169 |
| Annen driftsinntekt | | 2 262 | |
| Sum inntekter | | 5 925 550 | 5 958 169 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 149 701 | 41 451 |
| Lønnskostnad | 1, 2, 3 | 4 239 484 | 4 355 731 |
| Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 36 643 | 39 512 |
| Annen driftskostnad | 4 | 1 474 744 | 1 561 316 |
| Sum kostnader | | 5 900 572 | 5 998 010 |
| Driftsresultat | | 24 978 | -39 842 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 644 | 6 652 |
| Annen finansinntekt | | 5 017 | 5 129 |
| Sum finansinntekter | | 5 661 | 11 781 |
| Annen rentekostnad | | 12 618 | 17 015 |
| Annen finanskostnad | | 1 128 | 2 189 |
| Sum finanskostnader | | 13 746 | 19 204 |
| Netto finans | | -8 085 | -7 423 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | 16 893 | -47 265 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 8 | 10 088 | -146 560 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | 6 805 | 99 295 |
| Årsresultat | | 6 805 | 99 295 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | 11 | 6 805 | 99 295 |
| Annen egenkapital | | | |
| Sum overføringer og disponeringer | | 6 805 | 99 295 |



Resultatregnskap

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



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 9 | 136 472 | 146 560 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 136 472 | 146 560 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 5 | 50 541 | 87 184 |
| Sum varige driftsmidler | | 50 541 | 87 184 |
| Sum anleggsmidler | | 187 013 | 233 744 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 7 | 939 466 | 1 188 991 |
| Andre fordringer | | 129 485 | 30 846 |
| Sum fordringer | | 1 068 950 | 1 219 837 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 6 | 154 098 | 148 844 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 154 098 | 148 844 |
| Sum omløpsmidler | | 1 223 049 | 1 368 680 |
| SUM EIENDELER | | 1 410 061 | 1 602 424 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 200,00) | 10, 11, 12, 13 | 200 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 200 000 | 100 000 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|------|------------------|------------------|
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | 11 | 150 845 | 157 650 |
| Sum opptjent egenkapital | | -150 845 | -157 650 |
| Sum egenkapital | 11 | 49 155 | -57 650 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Ansvarlig lånekapital | 14 | 125 000 | 225 000 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 125 000 | 225 000 |
| Sum langsiktig gjeld | | 125 000 | 225 000 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 15 | 227 347 | 417 420 |
| Leverandørgjeld | | 131 898 | 284 279 |
| Betalbar skatt | | | |
| Skyldige offentlige avgifter | 6 | 504 577 | 407 408 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 372 085 | 325 967 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 235 906 | 1 435 074 |
| Sum gjeld | | 1 360 906 | 1 660 074 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 410 061 | 1 602 424 |



Noter 2018 HAMAR REGNSKAPSFORUM AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har tatt inn utsatt skattefordel i regnskapet for 2018.

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

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 skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

| Spesifikasjon av lønnskostnader | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Lønn | 3 399 677 | 3 097 325 |
| Arbeidsgiveravgift | 511 082 | 464 335 |
| Pensjonskostnader | 183 433 | 172 521 |
| Andre relaterte ytelser | 145 292 | 621 551 |
| Sum | 4 239 484 | 4 355 731 |

Foretaket har sysselsatt 7 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

| Type ytelse | Daglig leder | Styret |
|-------------------------------|--------------|--------|
| Lønn | 749 669 | 18 000 |
| Pensjonskostnad | 30 000 | 0 |
| Annen godtgjørelse og ytelser | 48 597 | 0 |

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 27.900 Honorar for annen bistand utgjør kr 7 250.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

| Spesifikasjon varige driftsmidler | Driftsløse inventar o.l |
|---|----------------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.2018 | 217 921 |
| Tilgang i året | 0 |
| Avgang i året | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12.2018 | 217 921 |
| Akk. av- og nedskr. 01.01.2018 | (130 737) |
| Akkumulerte avskr. 31.12.2018 | (167 380) |
| Balanseført verdi pr. 31.12.2018 | 50 541 |
| Årets avskrivninger | (36 643) |
| Økonomisk levetid | 0 - 10 år |
| Avskrivningsplan: Lineær | 0 - 33,33 % |

Note 6 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 144 607. Skyldig skattetrekk er kr 144 607.



Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

| Spesifikasjon kundefordringer | 2018 | 2017 |
|---|----------------|------------------|
| Kundefordringer til pålydende | 989 466 | 1 288 991 |
| Avsatt til dekning av usikre fordringer | (50 000) | (100 000) |
| Netto oppførte kundefordringer | 939 466 | 1 188 991 |

Note 8 - Skatt

| Grunnlag for beregning av skatt | 2018 | 2017 |
|---|-----------------|------------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | 16 893 | (47 265) |
| +/- Årets endring i midlertidige forskjeller | (80 234) | 74 509 |
| - Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt | | (27 244) |
| Årets skattegrunnlag | (63 341) | 0 |
| +/- Endring i utsatt skatt | 10 088 | (146 560) |
| Skattekostnad i resultatregnskapet | 10 088 | (146 560) |
| Betalbar skatt i balansen | 0 | 0 |

Note 9 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

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 nettopført.

| Midlertidige forskjeller knyttet til: | 01.01.2018 | 31.12.2018 | Endring |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Anleggsmidler | 2 899 | (11 111) | 14 010 |
| Omløpsmidler | (94 884) | (640) | (94 244) |
| Skattemessig fremførbart underskudd | (545 233) | (608 574) | 63 341 |
| Sum midlertidige forskjeller | (637 218) | (620 325) | (16 893) |
| Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22% | (146 560) | (136 472) | (10 088) |

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 200,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 200 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 11 - Egenkapital

| Spesifikasjon egenkapital | Aksjekapital | Udekket tap | Sum |
|-------------------------------|----------------|------------------|---------------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 100 000 | (157 650) | (57 650) |
| Økning AK/overkurs | 100 000 | | 100 000 |
| Årets resultat | | 6 805 | 6 805 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 200 000 | (150 845) | 49 155 |

Note 12 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

| Aksjonærens navn | Antall aksjer | Eierandel |
|------------------------|---------------|----------------|
| HEDEMARKEN REGNSKAP AS | 750 | 75,00% |
| Hagen, Marit Korsgård | 250 | 25,00% |
| Sum | 1 000 | 100,00% |



Note 13 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

| Tittel | Navn | Antall aksjer |
|------------------------------|----------------------|---------------|
| Daglig leder/ Styremedlem | Marit Korsgård Hagen | 250 |

Note 14 - Ansvarlig lån

Aksjonærene har gitt et ansvarlig lån på tilsammen kr 125.000.

Note 15 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

| Spesifikasjon | 2018 | 2017 |
|--|----------------|------------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 227 347 | 417 420 |
| Sum | 227 347 | 417 420 |
| Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld | 990 005 | 1 276 175 |
| Sum | 990 005 | 1 276 175 |

Selskapet har stillet bankgaranti for husleie på kr 223.827,- med samme sikkerhet



SANDBERG

revisjon & rådgiving

Til generalforsamlingen i
Hamar Regnskapsforum AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Hamar Regnskapsforum AS årsregnskap som viser et overskudd på kr 6 805. 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 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.



SANDBERG
revisjon & rådgiving

Revisors beretning 2018
Hamar Regnskapsforum AS

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. 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.

Hamar, 20. juni 2019

Sandberg Revisjon AS

Arild Wangen
statsautorisert revisor