



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 979 287 224
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ALFREDSSEN BREKKE REGNSKAPSTJENESTE AS
Forretningsadresse: c/o Lise A. Brekke
Øvreveien 17A
1405 LANGHUS

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: Inger Lise Alfredsen Brekke
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.05.2019

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, 11.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		956 026	1 295 356
Annen driftsinntekt		19 141	
Sum inntekter		975 167	1 295 356
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 3	602 021	848 835
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	9 640	82 091
Annen driftskostnad	4	239 043	246 246
Sum kostnader		850 705	1 177 172
Driftsresultat		124 463	118 184
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			37 069
Annen renteinntekt		1 834	3 444
Sum finansinntekter		1 834	40 513
Verdireduksjon av finansielle instrumenter		22 468	
Annen rentekostnad			1 387
Sum finanskostnader		22 468	1 387
Netto finans		-20 634	39 126
Ordinært resultat før skattekostnad		103 828	157 310
Skattekostnad på ordinært resultat		29 396	28 875
Ordinært resultat etter skattekostnad		74 432	128 435
Årsresultat		74 432	128 435
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		74 432	128 434
Sum overføringer og disponeringer		74 432	128 434



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			401
Sum immaterielle eiendeler			401
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5		72 299
Sum varige driftsmidler			72 299
Sum anleggsmidler		0	72 700
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	11	54 733	44 320
Andre fordringer			1 357
Sum fordringer		54 733	45 677
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	14	356 107	354 576
Sum investeringer		356 107	354 576
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	553 448	813 821
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		553 448	813 821
Sum omløpsmidler		964 288	1 214 074
SUM EIENDELER		964 288	1 286 774

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (50 aksjer à kr 2 000,00)	8, 9, 10, 13	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	574 188	499 755
Sum opptjent egenkapital		574 188	499 755
Sum egenkapital	13	674 188	599 755
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		4 208	-3 440
Betalbar skatt		28 995	44 117
Skyldige offentlige avgifter		74 066	96 574
Utbytte			200 000
Annen kortsiktig gjeld		182 832	349 767
Sum kortsiktig gjeld		290 100	687 018
Sum gjeld		290 100	687 018
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		964 288	1 286 773



Noter 2018

ALFREDSEN BREKKE REGNSKAPSTJENESTE AS

Selskapet driver med tjenester innen regnskapsføring.

Regnskapsprinsipper

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

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. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 skattemessig 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	492 361	783 739
Arbeidsgiveravgift	81 577	114 511
Pensjonskostnader	23 575	
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	4 508	(49 415)
Sum	602 021	848 835

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, men de velger å ha det.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	617 423
Annen godtgjørelse	62 663

Note 4 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 21 200. Hvorav revisjon utgjør kr 11 000, øvrig bistand utgjør kr 5 200 og A-konto utgjør kr 5 000

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	467 680
Tilgang i året	0
Avgang i året	(344 750)
Anskaffelseskost 31.12.2018	122 930
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(395 381)
Akkumulerte nedskr. 31.12.2018	(122 930)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	0
Årets avskrivninger	(9 640)
Økonomisk levetid	4,2 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20,0 - 24,00 %



Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	103 828	157 311
+/- Permanente forskjeller	23 979	(37 069)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(1 743)	63 581
Årets skattegrunnlag	126 064	183 823
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	28 995	44 117
Sum	28 995	44 117
+/- Endring i utsatt skatt	401	(15 242)
Skattekostnad i resultatregnskapet	29 396	28 875
Betalbar skatt i skattekostnad	28 995	44 117
Betalbar skatt i balansen	28 995	44 117

Note 7 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	102 833	0	102 833
Netto forskjeller	102 833	0	102 833
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(104 576)	0	(104 576)
Sum midlertidige forskjeller	(1 743)	0	(1 743)
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	(401)	0	(401)

Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 50 aksjer, pålydende kr 2 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

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

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Brekke, Inger Lise Alfredsen	50	100,00%
Sum	50	100,00%

Note 10 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder / Styrets leder	Inger Lise Alfredsen Brekke	50



Note 11 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	54 733	44 320
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	54 733	44 320

Note 12 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 12 609. Skyldig skattetrekk er kr 12 562.

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	499 755	599 755
Årets resultat		74 432	74 432
Egenkapital 31.12.2018	100 000	574 188	674 188

Note 14 - Kortsiktige investeringer

Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	274 000	356 107
Sum		

Note 15 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.



Til generalforsamlingen i Alfredsen Brekke Regnskapstjeneste AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet for 2018

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til **Alfredsen Brekke Regnskapstjeneste AS, org.nr. 979 287 224**, som viser et overskudd på kr. 74.432,-.

Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2018, 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 31.12.2018, 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.

Styrets 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.

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 informasjon

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.

Ski, den 10.05.2019

Jeanette Heyerdahl
Registrert revisor

Idrettsveien 3
1400 SKI
E-post: kontakt@skirevisjon.no
Medlem i Den norske Revisorforening

Tlf.: 64 85 90 50
Mob.: 4116 99 99

Bankgiro: 9365 08 64776
Org.nr./revisornr.:
984 638 531

Jeanette Heyerdahl
Registrert revisor