



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 372 146
Organisasjonsform: Norskreg. utenlandsk foretak
Foretaksnavn: KIKUT CONSULTING LTD
Forretningsadresse: Parksvingen 17
1357 BEKKESTUA

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: Atle Berentzen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.05.2019

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, 20.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		61 200	58 200
Annen driftsinntekt		9 500	
Sum inntekter		70 700	58 200
Kostnader			
Lønnskostnad			
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	72 558	84 370
Annen driftskostnad		44 419	72 565
Sum kostnader		116 976	156 935
Driftsresultat		-46 276	-98 735
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 033	612
Annen finansinntekt		2 837 681	2 726 400
Sum finansinntekter		2 840 715	2 727 012
Annen rentekostnad		125 585	
Annen finanskostnad		119	49
Sum finanskostnader		125 704	49
Netto finans		2 715 011	2 726 963
Ordinært resultat før skattekostnad		2 668 734	2 628 227
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 668 734	2 628 227
Årsresultat		2 668 734	2 628 227
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		300 000	
Annen egenkapital		2 368 734	2 628 227
Sum overføringer og disponeringer		2 668 734	2 628 227



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Skip, rigger, fly og lignende	5	445 712	518 270
Sum varige driftsmidler		445 712	518 270
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		4 506 116	4 978 835
Andre fordringer		852 833	
Sum finansielle anleggsmidler		5 358 949	4 978 835
Sum anleggsmidler		5 804 662	5 497 105
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	21 000	
Sum fordringer		21 000	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	1 269 200	328 857
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 269 200	328 857
Sum omløpsmidler		1 290 200	328 857
SUM EIENDELER		7 094 862	5 825 962
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	7 060 919	4 692 185
Sum opptjent egenkapital		7 060 919	4 692 185
Sum egenkapital		7 060 919	4 692 185
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital		24 953	1 138 660
Sum annen langsiktig gjeld		24 953	1 138 660
Sum langsiktig gjeld		24 953	1 138 660
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			1 500
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		8 990	7 325
Annen kortsiktig gjeld			-13 707
Sum kortsiktig gjeld		8 990	-4 882
Sum gjeld		33 943	1 133 778
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 094 862	5 825 962



Noter 2018 KIKUT CONSULTING LTD

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.

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.

Forørrig 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 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	2 668 734	2 628 227
+/- Permanente forskjeller	(2 756 369)	(2 644 665)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	5 461	6 351
Årets skattegrunnlag	(82 174)	(10 087)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 3 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 4 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	4 692 185	4 692 185
Årets resultat	2 668 734	2 668 734
Avsatt utbytte	(300 000)	(300 000)
Egenkapital 31.12.2018	7 060 919	7 060 919

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Skip, rigger, fly
Anskaffelseskost 01.01.2018	648 000
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	648 000
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(129 730)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(202 288)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	445 712
Årets avskrivninger	(72 558)
Økonomisk levetid	7,1 år
Avskrivningsplan: Lineær	14,0 %



Note 6 - 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	39 009	33 548	5 461
Skattemessig fremførbart underskudd	(161 137)	(243 311)	82 174
Netto forskjeller	(122 128)	(209 763)	87 635
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	122 128	209 763	(87 635)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 46 148

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	21 000	
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	21 000	