



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 383 039
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SUM REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Travbaneveien 3
4031 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Roar Voll
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.03.2019

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, 08.03.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		23 983 074	20 018 425
Annen driftsinntekt		1 349 432	988 110
Sum inntekter		25 332 506	21 006 536
Kostnader			
Varekostnad	8	518 927	34 849
Lønnskostnad	1, 2, 8, 10	19 790 151	16 644 560
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	8, 12, 13	394 303	414 813
Annen driftskostnad	3, 8	3 445 643	3 028 988
Sum kostnader		24 149 025	20 123 210
Driftsresultat		1 183 482	883 326
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		45 022	
Annen renteinntekt		51 165	52 238
Annen finansinntekt		2 941	12 836
Sum finansinntekter		99 128	65 074
Annen rentekostnad		19 327	3 716
Sum finanskostnader		19 327	3 716
Netto finans		79 800	61 358
Ordinært resultat før skattekostnad		1 263 282	944 683
Skattekostnad på ordinært resultat	4	261 309	173 642
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 001 973	771 041
Årsresultat		1 001 973	771 041
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		1 868 000	400 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Konsernbidrag		449 827	
Annen egenkapital		-1 315 854	371 041
Sum overføringer og disponeringer		1 001 973	771 041



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	13	49 798	35 997
Sum immaterielle eiendeler		49 798	35 997
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	559 109	562 047
Sum varige driftsmidler		559 109	562 047
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	18	33 000	
Lån til foretak i samme konsern	15	816 274	409 974
Investeringer i tilknyttet selskap		5 444	5 444
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	15	1 139 575	885 256
Sum finansielle anleggsmidler		1 994 293	1 300 674
Sum anleggsmidler		2 603 200	1 898 718
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		93 329	142 329
Sum varer		93 329	142 329
Fordringer			
Kundefordringer	6	3 105 093	2 544 647
Andre fordringer		259 817	187 733
Konsernfordringer		449 827	
Sum fordringer		3 814 737	2 732 380
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	743 373	1 301 365
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		743 373	1 301 365
Sum omløpsmidler		4 651 439	4 176 075



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
SUM EIENDELER		7 254 639	6 074 792
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (111 000 aksjer à kr 1,00)	11, 14	111 000	111 000
Overkurs		99 000	99 000
Annen innskutt egenkapital		449 827	
Sum innskutt egenkapital		659 827	210 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	369 511	1 685 365
Sum opptjent egenkapital		369 511	1 685 365
Sum egenkapital		1 029 338	1 895 365
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	35 499	74 758
Sum avsetninger for forpliktelser		35 499	74 758
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		35 499	74 758
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	16	630 398	0
Leverandørgjeld		188 134	248 138
Betalbar skatt	4, 17		-47 404
Skyldige offentlige avgifter		2 274 580	1 799 496
Utbytte		580 000	400 000
Kortsiktig konserngjeld		584 191	
Annen kortsiktig gjeld		1 932 498	1 704 440
Sum kortsiktig gjeld		6 189 802	4 104 669
Sum gjeld		6 225 301	4 179 427



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 254 639	6 074 792



Årsregnskap for 2018

SUM REGNSKAP AS
4031 STAVANGER

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Revisjonsberetning

Utarbeidet av:

Sum Regnskap AS

Travbaneveien 3

4031 STAVANGER

Org.nr. 995383039

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2018 SUM REGNSKAP AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		23 983 074	20 018 425
Annen driftsinntekt		1 349 432	988 110
Sum driftsinntekter		25 332 506	21 006 536
Varekostnad	8	(518 927)	(34 849)
Lønnskostnad	1, 2, 8, 10	(19 790 151)	(16 644 560)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	8, 12, 13	(394 303)	(414 813)
Annen driftskostnad	3, 8	(3 445 643)	(3 028 988)
Sum driftskostnader		(24 149 025)	(20 123 210)
Driftsresultat		1 183 482	883 326
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		45 022	0
Annen renteinntekt		51 165	52 238
Annen finansinntekt		2 941	12 836
Sum finansinntekter		99 128	65 074
Annen rentekostnad		(19 327)	(3 716)
Sum finanskostnader		(19 327)	(3 716)
Netto finans		79 800	61 358
Ordinært resultat før skattekostnad		1 263 282	944 683
Skattekostnad på ordinært resultat	4	(105 170)	(173 642)
Ordinært resultat		1 158 112	771 041
Årsresultat		1 158 112	771 041
Overføringer			
Utbytte		580 000	400 000
Ekstraordinært utbytte		1 288 000	0
Konsernbidrag		483 523	0
Annen egenkapital		(1 193 411)	371 041
Sum		1 158 112	771 041



Balanse pr. 31. desember 2018 SUM REGNSKAP AS

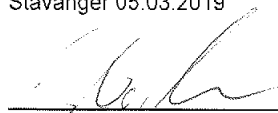
	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.	13	49 798	35 997
Sum immaterielle eiendeler		49 798	35 997
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	559 109	562 047
Sum varige driftsmidler		559 109	562 047
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	18	33 000	0
Lån til foretak i samme konsern		816 274	409 974
Investeringer i tilknyttet selskap		5 444	5 444
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	15	1 139 575	885 256
Sum finansielle anleggsmidler		1 994 293	1 300 674
Sum anleggsmidler		2 603 200	1 898 718
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		93 329	142 329
Sum varer		93 329	142 329
Fordringer			
Kundefordringer	6	3 105 093	2 544 647
Andre fordringer		426 021	187 733
Konsernfordringer		483 523	0
Sum fordringer		4 014 637	2 732 380
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	112 975	1 301 365
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		112 975	1 301 365
Sum omløpsmidler		4 220 941	4 176 074
Sum eiendeler		6 824 141	6 074 792

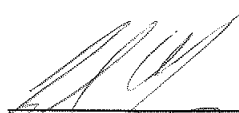


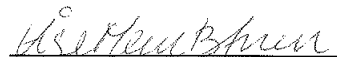
Balanse pr. 31. desember 2018
SUM REGNSKAP AS

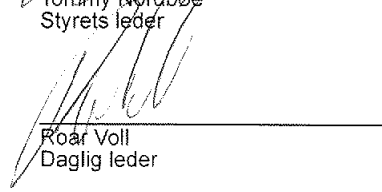
	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (111 000 aksjer à kr 1,00)	11, 14	111 000	111 000
Overkurs		99 000	99 000
Annen innskutt egenkapital		483 523	0
Sum innskutt egenkapital		693 523	210 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	491 954	1 685 365
Sum opptjent egenkapital		491 954	1 685 365
Sum egenkapital		1 185 477	1 895 365
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	5	35 499	74 758
Sum avsetning for forpliktelser		35 499	74 758
Sum langsiktig gjeld		35 499	74 758
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	16	0	0
Leverandørgjeld		188 134	248 138
Betalbar skatt	4, 17	0	(47 404)
Skyldige offentlige avgifter		2 274 580	1 799 496
Kortsiktig konserngjeld		627 952	0
Utbytte		580 000	400 000
Annen kortsiktig gjeld		1 932 498	1 704 440
Sum kortsiktig gjeld		5 603 165	4 104 669
Sum gjeld		5 638 664	4 179 427
Sum egenkapital og gjeld		6 824 141	6 074 792

Stavanger 05.03.2019


Tommy Nordbø
Styrets leder


Léonard Westergård Chaparian
Styremedlem


Ase Marie Botnan
Styremedlem


Roar Voll
Daglig leder



Noter 2018 SUM REGNSKAP AS

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. 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 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	16 653 868	14 025 802
Arbeidsgiveravgift	2 364 240	2 028 407
Pensjonskostnader	467 508	368 799
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	304 535	221 553
Sum	19 790 151	16 644 560

Foretaket har sysselsatt 27,6 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	747 589	16 000
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	13 216	

Note 3 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 34 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 263 282	944 683
+/- Permanente forskjeller	(76 379)	(207 634)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	163 673	(24 371)
Årets skattegrunnlag	1 350 577	712 678
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	310 633	171 043
Sum	310 633	171 043
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(166 204)	
+/- Endring i utsatt skatt	(39 259)	2 599
Skattekostnad i resultatregnskapet	105 170	173 642
Betalbar skatt i skattekostnad	310 633	171 043
-Fradrag tilskudd Skattefunn	(166 204)	(218 447)
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(144 429)	
Betalbar skatt i balansen	0	(47 404)

Note 5 - 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	305 819	253 352	52 467
Omløpsmidler	19 215	(91 990)	111 206
Sum midlertidige forskjeller	325 034	161 361	163 673
Utsatt skatt 31.12.18. basert på 22%	74 758	35 499	39 259



Note 6 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	3 307 153	2 648 225
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(202 060)	(103 579)
Netto oppførte kundefordringer	3 105 093	2 544 647

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 640 400. Skyldig skattetrekk er kr 640 131.

Note 8 - Driftskostnader

Spesifikasjon av driftskostnader	2018	2017
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	0	0
Endring i beholdning av egentilvirkede anleggsmidler	0	0
Varekostnad	(518 927)	(34 849)
Lønnskostnad	(19 790 151)	(16 644 560)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(394 303)	(414 813)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(3 445 643)	(3 028 988)
Sum driftskostnader	(24 149 025)	(20 123 210)

Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	111 000	99 000		1 685 365	1 895 365
Ekstraordinært utbytte				(1 288 000)	(1 288 000)
Årets resultat				1 158 112	1 158 112
Konsernbidrag			483 523	(483 523)	0
Avsatt utbytte				(580 000)	(580 000)
Egenkapital 31.12.2018	111 000	99 000	483 523	491 954	1 185 477

Note 10 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket har tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 111 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 111 000.

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



Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	1 235 717
Tilgang i året	383 472
Avgang i året	(5 524)
Anskaffelseskost 31.12.2018	1 613 665
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(673 674)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(1 054 564)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	559 101
Årets avskrivninger	(384 112)
Økonomisk levetid	2 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 50 %

Note 13 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler	Konsesjon
Anskaffelseskost 01.01.2018	56 153
Tilgang i året	23 992
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	80 145
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2018	(20 156)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(26 534)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	53 611
Årets avskrivninger	(10 191)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 14 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
SUM HOLDING AS	111 000	100,00%
Sum	111 000	100,00%

Note 15 - Konsern lån annet foretak

Lån

Type	2018	2017
Foretak i samme konsern, Sum Holding AS + Sum Oslo AS	968 918	409 974
Andre foretak Sum Ansatte AS + Synero Accounting og Apres AS	986.931	870 228
Totalt lån	810.277	

Note 16 - Pantstillelser og garantier

Selskapet har i 2018 fått innvilget kassekreditt på kr. 2.500.000,- med sikkerhetsstillelse i driftsmidler og kundefordringer.



Note 17 - Skattefunn

Selskapet har fått godkjent skattefunn for 2018.

Totale prosjektkostnader for 2018 er NOK 1.092.234,-

20% dekning skattefunn har blitt motregnet som kostnadsreduksjon og balansereduksjon.

Note 18 - Investering I Datterselskap

Investering I Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Sum Oslo AS	Oslo	55%	76 864,-	16 864,-



Årsberetning 2018 SUM REGNSKAP AS

Virksomhet

Virksomhetsområdet til Sum Regnskap AS er regnskapsføring og andre økonomiske konsulenttjenester som faller naturlig sammen med dette.

Selskapets hovedkontor er lokalisert i STAVANGER Kommune, men har også en avdeling i Tønsberg og Drammen.

Stilling og resultat

Selskapet hadde i 2018 en omsetning på 25 332 506,-, og årsresultat var på kr 1 158 112,-. Selskapet hadde med dette en vekst på 20,6% sammenlignet med 2017. Ved utgangen av 2018 er selskapets egenkapital kr 1 185 477,- etter et foreslått utbytte på kr. 580 000,-.

Selskapets likviditet anses som tilfredstillende med selskapets egne midler.

Styret er av den oppfatning at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av resultat og stilling for 2018.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Arbeidsmiljø

Selskapet hadde i utgangen av 2018 31 ansatte. 24 ansatte i Stavanger, 7 i Tønsberg. Det har ikke forekommet skader eller ulykker i 2018.

Sykefraværet for selskapet i 2018 var på 3,2%.

Likestilling

Selskapets styre består av 3 menn og 1 kvinne. Det er 21 kvinnelige ansatte og 10 menn i utgangen av 2018.

Styret har ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling.

Ytre Miljø

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø. I områder vedrørende papirbruk har selskapet fokus på utvidet bruk av elektronisk dokumentasjon.

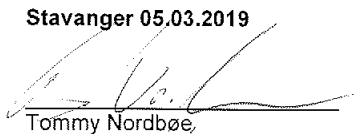
Andre forhold

Det er etter det styret kjenner til ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som har betydning for selskapets stilling og resultat.

Forskning og utvikling

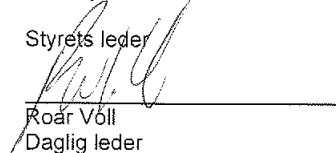
Selskapet har fått innvilget skattefunn for 2018 for prosjektet "Regnskapskompis".

Stavanger 05.03.2019

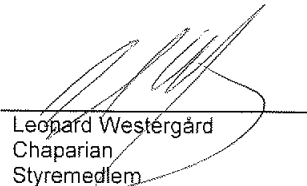


Tommy Nordbø

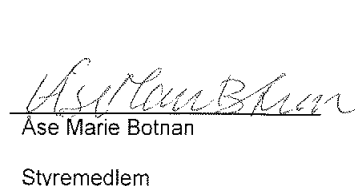
Styrets leder



Roar Vøll
Daglig leder



Leopárd Westergård
Chaparian
Styremedlem



Ase Marie Botnan
Styremedlem



RSM Norge AS

Til generalforsamlingen i Sum Regnskap AS

Stokkamyrveien 22, 4313 Sandnes
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 5163 85 00
www.rsmnorge.no

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sum Regnskap AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 001 973. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 International Standards on Auditing (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 (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 internkontroll 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 med revisjonen 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>

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/Is a member of Den norske Revisorforening.



Revisors beretning 2018 for Sum Regnskap AS

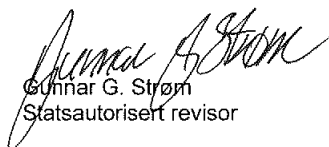


Uttalelse om andre lovmessige krav

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 bokførings-skikk i Norge.

Sandnes, 07.03.2019
RSM Norge AS


Gunnar G. Strøm
Statsautorisert revisor



Noter 2018 SUM REGNSKAP AS

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. 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 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	16 653 868	14 025 802
Arbeidsgiveravgift	2 364 240	2 028 407
Pensjonskostnader	467 508	368 799
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	304 535	221 553
Sum	19 790 151	16 644 560

Foretaket har sysselsatt 27,6 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	747 589	16 000
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	13 216	

Note 3 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 31 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 3 000 .

Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	1 263 282	944 683
+/- Permanente forskjeller	(120 140)	(207 634)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	163 673	(24 371)
Årets skattegrunnlag	1 306 816	712 678
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	300 568	171 043
Sum	300 568	171 043
+/- Endring i utsatt skatt	(39 259)	2 599
Skattekostnad i resultatregnskapet	261 309	173 642
Betalbar skatt i skattekostnad	300 568	171 043
-Fradrag tilskudd Skattefunn	(166 204)	(218 447)
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(134 364)	
Betalbar skatt i balansen	0	(47 404)

Note 5 - 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	305 819	253 352	52 467
Omløpsmidler	19 215	(91 990)	111 206
Sum midlertidige forskjeller	325 034	161 361	163 673
Utsatt skatt 31.12.18. basert på 22%	74 758	35 499	39 259

Note 6 - Kundefordringer



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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	3 307 153	2 648 225
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(202 060)	(103 579)
Netto oppførte kundefordringer	3 105 093	2 544 647

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 640 400. Skyldig skattetrekk er kr 640 131.

Note 8 - Driftskostnader

Spesifikasjon av driftskostnader	2018	2017
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	0	0
Endring i beholdning av egentilvirkede anleggsmidler	0	0
Varekostnad	(518 927)	(34 849)
Lønnskostnad	(19 790 151)	(16 644 560)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(394 303)	(414 813)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(3 445 643)	(3 028 988)
Sum driftskostnader	(24 149 025)	(20 123 210)

Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	111 000	99 000		1 685 365	1 895 365
Tilleggsutbytte				(1 288 000)	(1 288 000)
Årets resultat				1 001 973	1 001 973
Konsernbidrag			449 827	(449 827)	0
Avsatt utbytte				(580 000)	(580 000)
Egenkapital 31.12.2018	111 000	99 000	449 827	369 511	1 029 338

Note 10 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket har tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 111 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 111 000.

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



Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	1 235 717
Tilgang i året	383 472
Avgang i året	(5 524)
Anskaffelseskost 31.12.2018	1 613 665
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(673 674)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(1 054 564)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	559 101
Årets avskrivninger	(384 112)
Økonomisk levetid	2 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 - 50 %

Note 13 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler	Konsesjon
Anskaffelseskost 01.01.2018	56 153
Tilgang i året	23 992
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	80 145
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2018	(20 156)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(26 534)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	53 611
Årets avskrivninger	(10 191)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 14 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12.2018

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
SUM HOLDING AS	111 000	100,00%
Sum	111 000	100,00%

Note 15 - Konsern lån annet foretak

Lån Type	2018	2017
Foretak i samme konsern, Sum Holding AS + Sum Oslo AS	968 918	409 974
Andre foretak Sum Ansatte AS + Synero Accounting og Apres AS	986 931	870 228
Totalt lån	1.955.849	1.280.202

Note 16 - Pantstillelser og garantier

Selskapet har i 2018 fått innvilget kassekreditt på kr. 2.500.000,- med sikkerhetsstillelse i driftsmidler og kundefordringer.



Note 17 - Skattefunn

Selskapet har fått godkjent skattefunn for 2018.

Totale prosjektkostnader for 2018 er NOK 831 018,-

20% dekning skattefunn har blitt motregnet som kostnadsreduksjon og balansereduksjon.

Note 18 - Investering I Datterselskap

Investering I Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Sum Oslo AS	Oslo	55%	76 864,-	16 864,-
