



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 287 391
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KURSVERKSTEDET AS
Forretningsadresse: Bontveitvegen 9
5229 KALANDSEIDET

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: METIS ØKONOMI AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.08.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 01.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 452 157	2 617 309
Annen driftsinntekt			490 100
Sum inntekter		1 452 157	3 107 409
Kostnader			
Varekostnad		400 977	1 015 678
Lønnskostnad	3	721 645	1 058 429
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	115 882	114 500
Annen driftskostnad		582 043	601 479
Sum kostnader		1 820 547	2 790 085
Driftsresultat		-368 390	317 324
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		186	203
Sum finansinntekter		186	203
Annen rentekostnad		507	57
Sum finanskostnader		507	57
Netto finans		-321	146
Ordinært resultat før skattekostnad		-368 711	317 470
Skattekostnad på ordinært resultat	2		126 580
Ordinært resultat etter skattekostnad		-368 711	190 890
Årsresultat		-368 711	190 890
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-368 711	190 890
Totalresultat		-368 711	190 890
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-120 349	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overføringer til/fra annen egenkapital		-248 362	190 890
Sum overføringer og disponeringer		-368 711	190 890



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	1	50 000	150 000
Sum immaterielle eiendeler		50 000	150 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1		15 882
Sum varige driftsmidler			15 882
Sum anleggsmidler		50 000	165 882
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		71 800	14 980
Andre fordringer		36 942	160 252
Sum fordringer		108 742	175 232
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	331 872	349 343
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		331 872	349 343
Sum omløpsmidler		440 614	524 575
SUM EIENDELER		490 614	690 457
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5, 6	200 000	200 000
Overkurs	6	2 200	2 200
Sum innskutt egenkapital		202 200	202 200



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6		248 362
Udekket tap	6, 8	120 349	
Sum opptjent egenkapital		-120 349	248 362
Sum egenkapital		81 851	450 562
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		10 861	10 322
Betalbar skatt	2		129 019
Skyldige offentlige avgifter		28 929	12 426
Annen kortsiktig gjeld	7	368 973	88 128
Sum kortsiktig gjeld		408 764	239 895
Sum gjeld		408 764	239 895
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		490 614	690 457



Årsregnskap 2017
Kursverkstedet AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 914 287 391



RESULTATREGNSKAP

KURSVERKSTEDET AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2017	2016
Salgsinntekt		1 452 157	2 617 309
Annen driftsinntekt		0	490 100
Sum driftsinntekter		1 452 157	3 107 409
Varekostnad		400 977	1 015 678
Lønnskostnad	3	721 645	1 058 429
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	115 882	114 500
Annen driftskostnad		582 043	601 479
Sum driftskostnader		1 820 547	2 790 085
Driftsresultat		-368 390	317 324
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		186	203
Annen rentekostnad		507	57
Resultat av finansposter		-321	146
Ordinært resultat før skattekostnad		-368 711	317 470
Skattekostnad på ordinært resultat	2	0	126 580
Ordinært resultat		-368 711	190 890
Årsresultat		-368 711	190 890
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		0	190 890
Overført til udekket tap		120 349	0
Overført fra annen egenkapital		248 362	0
Sum overføringer		-368 711	190 890



BALANSE

KURSVERKSTEDET AS

EIENDELER	Note	2017	2016
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Goodwill	1	50 000	150 000
Sum immaterielle eiendeler		50 000	150 000
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	1	0	15 882
Sum varige driftsmidler		0	15 882
Sum anleggsmidler		50 000	165 882
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		71 800	14 980
Andre kortsiktige fordringer		36 942	160 252
Sum fordringer		108 742	175 232
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	331 872	349 343
Sum omløpsmidler		440 614	524 575
Sum eiendeler		490 614	690 457



BALANSE			
KURSVERKSTEDET AS			
EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2017	2016
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	5, 6	200 000	200 000
Overkurs	6	2 200	2 200
Sum innskutt egenkapital		202 200	202 200
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	6	0	248 362
Udekket tap	6, 8	-120 349	0
Sum opptjent egenkapital		-120 349	248 362
Sum egenkapital		81 851	450 562
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		10 861	10 322
Betalbar skatt	2	0	129 019
Skyldig offentlige avgifter		28 929	12 426
Annen kortsiktig gjeld	7	368 973	88 128
Sum kortsiktig gjeld		408 764	239 895
Sum gjeld		408 764	239 895
Sum egenkapital og gjeld		490 614	690 457

Bergen, 30.06.2018
Styret i Kursverkstedet AS

Kaland Trond
styremedlem/daglig leder

Bjørge Viggo
styreleder



NOTER TIL REGNSKAPET KURSVERKSTEDET AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

DRIFTSINNETEKTER

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

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % 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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

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 virkelig verdi.

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.



NOTER TIL REGNSKAPET KURSVERKSTEDET AS

Note 1 Anleggsmidler

	Goodwill	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.17	300 000	43 750	343 750
= Anskaffelseskost 31.12.17	300 000	43 750	343 750
Akkumulerte avskrivninger 31.12.17	250 000	43 750	293 750
= Bokført verdi 31.12.17	50 000	0	50 000
Årets ordinære avskrivninger	100 000	15 882	115 882
Økonomisk levetid	3 år	3 år	

Note 2 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	129 019
Endring i utsatt skattefordel	0	-2 439
Skattekostnad ordinært resultat	0	126 580
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-368 711	317 470
Permanente forskjeller	11 031	4 249
Endring i midlertidige forskjeller	-65 992	194 356
Skattepliktig inntekt	-423 672	516 075
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	129 019
Sum betalbar skatt i balansen	0	129 019

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	-118 607	-47 556	71 051
Fordringer	0	-137 043	-137 043
Sum	-118 607	-184 599	-65 992
Akkumulert fremførbart underskudd	-423 672	0	423 672
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	542 279	184 599	-357 680
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.



NOTER TIL REGNSKAPET KURSVERKSTEDET AS

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	578 132	882 528
Arbeidsgiveravgift	88 640	124 432
Pensjonskostnader	47 706	0
Andre ytelser	7 167	51 468
Sum	721 645	1 058 429

Selskapet har i 2017 sysselsatt 1 årsverk.

Ytelser til daglig leder utgjør kr 254 943 i 2017.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 4 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 6 430.

Note 5 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Kursverkstedet AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 000	200,00	200 000
Sum	1 000		200 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Bjørge Viggo	450	45,0	45,0
Kaland Trond	450	45,0	45,0
Søilen As	100	10,0	10,0
Totalt antall aksjer	1 000	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Kaland Trond	styremedlem/daglig leder	450
Bjørge Viggo	styreleder	450



NOTER TIL REGNSKAPET KURSVERKSTEDET AS

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2016	200 000	2 200	248 362	450 562
Pr. 01.01.2017	200 000	2 200	248 362	450 562
Årets resultat			-368 711	-368 711
Pr. 31.12.2017	200 000	2 200	-120 349	81 851

Note 7 Annen kortsiktig gjeld

Selskapet har etter tilsyn fra Kompetanse Norge fått et tilbakebetalingskrav for 2016 på kr 304 200. Dette skal tilbakebetales i 2018 og står som kortsiktig gjeld i regnskapet.

Note 8 Fortsatt drift

På grunn av en enkelthendelse omtalt i note 7 er selskapets resultat og egenkapital lavere enn ønskelig. Styret forutsetter at ved normal drift i 2018 vil selskapet generere overskudd som større enn udekket tap i regnskapet.

Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.