



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 643 212
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MCONSULT RENHOLD AS
Forretningsadresse: Hauges gate 83
3019 DRAMMEN

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: Marianne Refsnes
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.08.2019

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, 18.03.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		6 112 466	7 017 109
Sum inntekter		6 112 466	7 017 109
Kostnader			
Varekostnad		657 170	1 066 468
Lønnskostnad	6	3 970 626	3 853 163
Avskrivning	4	213 376	111 529
Annen driftskostnad	6	1 214 675	1 516 022
Sum kostnader		6 055 846	6 547 183
Driftsresultat		56 619	469 926
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		115	185
Sum finansinntekter		115	185
Annen finanskostnad		32 573	12 675
Sum finanskostnader		32 573	12 675
Netto finans		-32 457	-12 490
Ordinært resultat før skattekostnad		24 162	457 436
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-25 294	141 488
Ordinært resultat etter skattekostnad		49 456	315 948
Årsresultat		49 456	315 948
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	7		1 100 000
Overføringer annen egenkapital	7	49 456	-784 052
Sum overføringer og disponeringer		49 456	315 948



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	838 143	424 043
Sum varige driftsmidler		838 143	424 043
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		241 288	228 400
Sum finansielle anleggsmidler		241 288	228 400
Sum anleggsmidler		1 079 431	652 443
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		226 502	471 680
Andre fordringer	8	590 820	
Sum fordringer		817 322	471 680
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	2	109 048	212 856
Sum omløpsmidler		926 370	684 537
SUM EIENDELER		2 005 801	1 336 980
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	-10 166	-10 166



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum innskutt egenkapital		19 834	19 834
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	151 667	102 211
Sum opptjent egenkapital		151 667	102 211
Sum egenkapital		171 501	122 045
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	11 208	
Sum avsetninger for forpliktelser		11 208	
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		549 319	
Sum annen langsiktig gjeld		549 319	
Sum langsiktig gjeld		560 527	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		286 821	114 518
Betalbar skatt	5		141 488
Skyldige offentlige avgifter	2	414 578	485 088
Annen kortsiktig gjeld		572 374	473 841
Sum kortsiktig gjeld		1 273 773	1 214 935
Sum gjeld		1 834 300	1 214 935
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 005 801	1 336 980



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Årsrapport for 2018

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		6 112 466	7 017 109
Driftskostnader			
Varekostnad		657 170	1 066 468
Lønnskostnad	6	3 970 626	3 853 163
Avskrivning	4	213 376	111 529
Annen driftskostnad	6	1 214 675	1 516 022
Sum driftskostnader		6 055 846	6 547 183
Driftsresultat		56 619	469 926
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		115	185
Annen finanskostnad		32 573	12 675
Netto finansposter		-32 457	-12 490
Ordinært resultat før skattekostnad		24 162	457 436
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-25 294	141 488
Årsresultat		49 456	315 948
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	7	0	1 100 000
Overføringer annen egenkapital	7	49 456	-784 052
Sum disponert		49 456	315 948



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	838 143	424 043
Sum varige driftsmidler		838 143	424 043
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer		241 288	228 400
Sum finansielle anleggsmidler		241 288	228 400
Sum anleggsmidler		1 079 431	652 443
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		226 502	471 680
Andre fordringer	8	590 820	0
Sum fordringer		817 322	471 680
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	109 048	212 856
Sum omløpsmidler		926 370	684 537
Sum eiendeler		2 005 801	1 336 980



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	3, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	-10 166	-10 166
Sum innskutt egenkapital		<u>19 834</u>	<u>19 834</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	<u>151 667</u>	<u>102 211</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>151 667</u>	<u>102 211</u>
Sum egenkapital		<u>171 501</u>	<u>122 045</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Utsatt skatt	5	<u>11 208</u>	<u>0</u>
Sum avsetning for forpliktelser		<u>11 208</u>	<u>0</u>
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		<u>549 319</u>	<u>0</u>
Sum annen langsiktig gjeld		<u>549 319</u>	<u>0</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		286 821	114 518
Betalbar skatt	5	0	141 488
Skyldige offentlige avgifter	2	414 578	485 088
Annen kortsiktig gjeld		<u>572 374</u>	<u>473 841</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 273 773</u>	<u>1 214 935</u>
Sum gjeld		<u>1 834 300</u>	<u>1 214 935</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>2 005 801</u>	<u>1 336 980</u>

Drammen, 28. juni 2019

Marianne Refsnes
daglig leder, styreleder



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Balanse pr. 31. desember

Note

2018

2017



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Skatter

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 nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Noter til regnskapet for 2018

Note 2 - Bankinnskudd

	2018
Bundne skattetrekksmidler utgjør	98 722

Skyldig skattetrekk pr. 31.12.18 er kr. 98.721

Note 3 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	30	1 000 kr	30 000

Alle aksjer gir samme rettigheter i selskapet.

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Marianne Refsnes	6	20 %	20 %
Andreas Røine	3	10 %	10 %
Daniel Røine	3	10 %	10 %
June Røine	16	53 %	53 %
Justyna Berg	2	7 %	7 %
Sum	30	100 %	100 %

Note 4 - Varige driftsmidler

	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	337 900	320 752	658 652
Tilgang kjøpte driftsmidler	613 147	22 900	636 047
Anskaffelseskost 31.12.	951 047	343 652	1 294 699
Akk.avskrivning 31.12.	-275 237	-181 329	-456 566
Balanseført pr. 31.12.	675 810	162 323	838 133
Årets avskrivninger	161 827	51 549	213 376
Økonomisk levetid	5 år	15 år	
Avskrivningsplan	Saldo	Saldo	



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Noter til regnskapet for 2018

Note 5 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på: **2018**

Betalbar skatt	-36 502
Årets skatteeffekt av endret skattesats	-509
Endring utsatt skatt	11 717
Årets totale skattekostnad	<u>-25 294</u>

Beregning av årets skattegrunnlag: **2018**

Ordinært resultat før skattekostnad	24 162
Permanente forskjeller	21 349
Endring i midlertidige forskjeller	-101 894
Årets skattegrunnlag	<u>-56 383</u>

Oversikt over midlertidige forskjeller **2018**

Driftsmidler inkl goodwill	120 706
Utestående fordringer	-13 376
Sum	<u>107 330</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-56 383
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>50 947</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor) 11 208

Oversikt over permanente forskjeller **2018**

Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	2 118
Rentekostnad på utlignet skatt	2 227
Andre ikke fradragsberettigede kostnader	17 004
Sum permanente forskjeller	<u>21 349</u>

Oversikt over endringer i midlertidige forskjeller som påvirker skattbart resultat **2018**

Driftsmidler inkl goodwill	11 338
Utestående fordringer	-113 232
Sum endring i midl. forskjeller som påvirker skattegrunnlaget	<u>-101 894</u>

Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 23% av resultat før skatt **2018**

23% skatt av resultat før skatt	5 557
Permanente forskjeller (23%)	4 910



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Noter til regnskapet for 2018

Årets skatteeffekt av endret skattesats	-509
Beregnet skattekostnad	<u>9 958</u>

Effektiv skattesats *) 41,2 %

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt



Mconsult Renhold AS

Org.nr: 912 643 212

Noter til regnskapet for 2018

Note 6 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	3 431 617	3 268 271
Arbeidsgiveravgift	502 685	467 298
Pensjonskostnader	31 290	30 524
Andre ytelser	-63 722	82 679
Sum	<u>3 901 870</u>	<u>3 848 772</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 6,5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	667 000		92 429

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere mv.

Det er pr 31.12.2018 registrert et mellomværende med daglig leder Marianne Refsnes på kr 562.819. Lånet er i strid med aksjelovens § 8-7. Det er avsatt utbytte pr 31.12. som dekker opp mellomværende.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2018	2017
Revisjon	28 750	0

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	30 000	102 211	122 045
Årsresultat	0	49 456	49 456
Egenkapital 31.12.	<u>30 000</u>	<u>151 667</u>	<u>171 501</u>

Note 8 - Nærstående parter

Det er mellomregning (fordring) med eier Marianne Refsnes på kr 562.819. Lånet strider mot aksjelovens § 8-7.



Revisjonsforum AS

Revisjonsforum AS

Postboks 278, NO-2302 HAMAR
Østregate 23, NO-2317 HAMAR

Foretaksregisteret: NO 913 801 415 MVA

Tlf: +47 950 32 126
post@revisjonsforum.no
www.revisjonsforum.no

Til generalforsamlingen i
Mconsult Renhold AS

Medlem av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mconsult Renhold AS som viser et overskudd på NOK 49 456. 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.

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 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 avviklet.

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. Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:



Revisjonsforum AS

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap. Selskapet har gitt lån på kr 562.819 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet.

Hamar, 12.08.2019

Revisjonsforum AS

Jan Age Gierstad

statsautorisert revisor