



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	862 280 822
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	GRAVFERDSGRUPPEN AS
Forretningsadresse:	Hagerups vei 32X 5093 BERGEN

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:	Ragnhild T. Kristing
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	31.05.2019

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, 30.04.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt			1 798 444
Annen driftsinntekt		118 688	600
Sum inntekter		118 688	1 799 044
Kostnader			
Varekostnad			711 976
Lønnskostnad	1		229 197
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	158 200	205 000
Annen driftskostnad	1	7 572	142 978
Sum kostnader		165 772	1 289 150
Driftsresultat		-47 084	509 893
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		620	9 756
Sum finansinntekter		620	9 756
Annen rentekostnad		140	17 173
Annen finanskostnad		3 620	4 057
Sum finanskostnader		3 760	21 230
Netto finans		-3 140	-11 474
Ordinært resultat før skattekostnad		-50 224	498 420
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-9 682	119 671
Ordinært resultat etter skattekostnad		-40 542	378 749
Årsresultat		-40 542	378 749
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-40 542	378 749
Totalresultat		-40 542	378 749
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overføringer til/fra annen egenkapital		-40 542	378 749
Sum overføringer og disponeringer		-40 542	378 749



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	11 364	1 682
Sum immaterielle eiendeler		11 364	1 682
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	134 300	292 500
Sum varige driftsmidler		134 300	292 500
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	844 000	844 000
Sum finansielle anleggsmidler		844 000	844 000
Sum anleggsmidler		989 664	1 138 182
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5		4 066
Andre fordringer	5, 9	2 546 574	1 635 299
Sum fordringer		2 546 574	1 639 365
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	517 310	426 835
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		517 310	426 835
Sum omløpsmidler		3 063 885	2 066 200
SUM EIENDELER		4 053 549	3 204 382

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7	250 000	250 000
Sum innskutt egenkapital		250 000	250 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		521 255	561 797
Sum opptjent egenkapital		521 255	561 797
Sum egenkapital	8	771 255	811 797
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		51 819	27 340
Betalbar skatt	3		58 454
Skyldige offentlige avgifter		873 591	221 941
Annen kortsiktig gjeld	9	2 356 883	2 084 850
Sum kortsiktig gjeld		3 282 294	2 392 585
Sum gjeld		3 282 294	2 392 585
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 053 549	3 204 382



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i **Gravferdsgruppen AS**

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Gravferdsgruppen AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 40 542,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap 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 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.

Bjørgvin Revisjon AS
Solheimsgaten 11
Postboks 2373 Solheimsviken
5824 Bergen

Telefon: 55 20 99 99
Telefax: 55 20 99 88
E-post: post@bjorgvin.no
Hjemmeside: www.bjorgvin.no

Org.nr: NO 888 976 272 MVA
Registrerte og statsautoriserte revisorer
Medlem av Den norske Revisorforening



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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.

Bergen, 31. mai 2019

BJØRGVIN REVISJON AS

Tom Dahlstrøm
statsautorisert revisor



Årsregnskap 2018

Gravferdsgruppen AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Resultatregnskap

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	NOTER	2018	2017
Salgsinntekt		0	1 798 444
Inntekt på investeringer i datterselskap		118 688	600
Sum driftsinntekter		118 688	1 799 044
Varekostnad		0	711 976
Lønnskostnad	1	0	229 197
Avskrivning på driftsmidler	2	158 200	205 000
Annen driftskostnad	1	7 572	142 978
Sum driftskostnader		165 772	1 289 150
Driftsresultat		-47 084	509 893
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		620	9 756
Annen rentekostnad		140	17 173
Annen finanskostnad		3 620	4 057
Resultat av finansposter		-3 140	-11 474
Resultat før skattekostnad		-50 224	498 420
Skattekostnad	3	-9 682	119 671
Arsresultat		-40 542	378 749
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		0	378 749
Overført fra annen egenkapital		40 542	0
Sum overføringer		-40 542	378 749

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Balanse pr. 31. desember

EIENDELER	NOTER	2018	2017
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	11 364	1 682
Sum immaterielle eiendeler		11 364	1 682
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	2	134 300	292 500
Sum varige driftsmidler		134 300	292 500
Finansielle driftsmidler			
Investeringer i datterselskap	4	844 000	844 000
Sum finansielle anleggsmidler		844 000	844 000
Sum anleggsmidler		989 664	1 138 182
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	5	0	4 066
Andre kortsiktige fordringer	5, 9	2 546 574	1 635 299
Sum fordringer		2 546 574	1 639 365
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	517 310	426 835
Sum omløpsmidler		3 063 885	2 066 200
SUM EIENDELER		4 053 549	3 204 382

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Balanse pr. 31. desember

EGENKAPITAL OG GJELD	NOTER	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	250 000	250 000
Sum innskutt egenkapital		250 000	250 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		521 255	561 797
Sum opptjent egenkapital		521 255	561 797
Sum egenkapital	8	771 255	811 797
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		51 819	27 340
Betalbar skatt	3	0	58 454
Skyldige trekk og offentlige avgifter		873 591	221 941
Annen kortsiktig gjeld	9	2 356 883	2 084 850
Sum kortsiktig gjeld		3 282 294	2 392 585
Sum gjeld		3 282 294	2 392 585
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 053 549	3 204 382

Bergen, _____ 2019

Roar Kristing
styrets leder

Ragnhild T. Kristing
styremedlem / daglig leder

Kåre Erdal
styremedlem

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Noter til årsregnskap 2018

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har i 2018 i all hovedsak kun vært et rent holdingselskap, og all virksomhet knyttet til gravferdstjenester er i datterselskapene.

Generelle regler for registrering av inntekter og kostnader

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, som innebærer at de medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Kostnader som ikke kan henføres til særskilte inntekter, kostnadsføres når de påløper.

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 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. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

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.

Aksjer i datterselskap

Investeringer i datterselskap er vurdert etter kostmetoden.

Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet og presenteres som driftsinntekt. Overstiger utbytte/konsernbidrag andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingen er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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.

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Noter til årsregnskap 2018

Note 1 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

<u>Lønnskostnader</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Lønninger	7 355 700	2 319 609
Arbeidsgiveravgift	1 059 399	337 278
Pensjonskostnader	123 064	51 688
Fordeling av lønnskostnader	-8 538 163	-2 479 378
Netto	0	229 197

Selskapet har i 2018 sysselsatt 12,5 årsverk til egen virksomhet.

Ansatte i konsernet er formelt ansatt i Gravferdsgruppen AS.

Lønnskostnadene er i regnskapet fordelt mot øvrige selskap innen konsernet, da det er ingen egenaktivitet av betydning i morselskapet.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning, og har sørget for ordning innenfor lovens krav.

<u>Ytelser til ledende personer</u>	<u>Daglig leder</u>	<u>Styret</u>
Lønn	940 831	210 788
Annen godtgjørelse	5 541	0
Sum	946 372	210 788

Revisor

Revisor er godtgjort med kr 30 000 for revisjonstjenester.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 39 500.

Note 2 Anleggsmidler

	<u>Driftsløsøre, inventar ol.</u>	<u>Transportmidler</u>	<u>Sum</u>
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	637 401	1 551 814	2 189 215
= Anskaffelseskost 31.12.18	637 401	1 551 814	2 189 215
Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	504 601	1 550 314	2 054 915
= Bokført verdi 31.12.18	132 800	1 500	134 300
Årets ordinære avskrivninger	158 200		158 200
Økonomisk levetid	3-10 år	5-10 år	

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Noter til årsregnskap 2018

Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	117 328
Endring i utsatt skattefordel	-9 682	2 343
Skattekostnad ordinært resultat	-9 682	119 671
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-50 224	498 420
Permanente forskjeller	5 885	-97
Endring i midlertidige forskjeller	44 339	-9 456
Avgitt konsernbidrag	0	-245 308
Skattepliktig inntekt	0	243 558
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	-25 221	117 328
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-58 874
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	25 221	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	58 454

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

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	-51 653	32 686	84 339
Fordringer	0	-40 000	-40 000
Sum	-51 653	-7 314	44 339
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	-11 364	-1 682	9 681

Note 4 Aksjer i datterselskap

	Kommune	Eierandel	Balanseført verdi	Resultat 2018	Egenkapital 31.12.2018
Arna Gravferdsbyrå AS	Bergen	100%	108 000	371 745	2 133 583
Gravferdshjelpen AS	Bergen	100%	30 000	57 312	52 035
Samdals Begravelsesbyrå AS	Bergen	100%	600 000	-102 396	220 072
Vatne Begravelsesbyrå AS	Lindås	100%	106 000	269 470	1 874 090
Bergen Begravelsesbyrå AS	Bergen	100%		6 381	173 269

Bergen Begravelsesbyrå AS er heleid datterselskap av Samdals Begravelsesbyrå AS. Aksjene i Samdals Begravelsesbyrå AS er tidligere nedskrevet med kr 1 600 000. Øvrige balanseførte verdier er til kostpris.

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Noter til årsregnskap 2018

Note 5 Kundefordringer / andre fordringer

Selskapet har ingen utestående kundefordringer
Andre fordringer er oppført til pålydende.

Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr 327 360.
Dette dekker trekkansvaret.

Note 7 Aksjer og eierforhold

Aksjekapitalen er fordelt på 250 aksjer pålydende kr 1 000.

<u>Eierstruktur</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Verv</u>
Ragnhild Thorsheim Kristing	60,4%	styreleder og daglig leder
Kåre Erdal	18,8%	styremedlem
Vidar Thorsheim Kristing	16,8%	
Runar Kristing	4%	
Sum	100%	

Eierandel er lik stemmeandel for aksjene.

Note 8 Egenkapitalendringer

	<u>Aksjekapital</u>	<u>Annen egenkapital</u>	<u>Sum egenkapital</u>
Egenkapital pr. 01.01.2018	250 000	561 797	811 797
Årets resultat		-40 542	-40 542
Egenkapital pr. 31.12.2018	250 000	521 255	771 255

Organisasjonsnummer 862 280 822



Gravferdsgruppen AS

Noter til årsregnskap 2018

Note 9 Mellomværender og transaksjoner med selskap i samme konsern

<u>Fordringer</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kundefordringer	0	44 241
Andre kortsiktige fordringer	2 514 924	1 578 519
Sum	2 514 924	1 622 760
<u>Gjeld</u>		
Annen kortsiktig gjeld	1 539 056	1 808 958
<u>Transaksjoner</u>		
Avgitt konsernbidrag til datterselskap	0	245 308
Mottatt konsernbidrag fra datterselskap	109 658	0
Refusjon driftskostnader fra datterselskap	1 111 750	589 964
Refusjon personalkostnader fra datterselskap	8 619 055	1 943 492

Grunnlag for refusjon av personal-, drifts- og administrasjonskostnader fra datterselskapene, er ressursbruk knyttet til gravferdsoppdrag det enkelte selskap har.

Pantstillelser, garantier m.v.

Det er pant i selskapets fordringer, på inntil kr 1 000 000.
For tiden knytter det seg ingen gjeld til pantet.

Organisasjonsnummer 862 280 822