



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 464 133
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRESNAULT AS
Forretningsadresse: c/o Icon Shared Services AS
Cort Adellers gate 16
0254 OSLO

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: Frederic Esnault
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.03.2020

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, 02.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 250 978	2 601 526
Annen driftsinntekt			5 588
Sum inntekter		1 250 978	2 607 114
Kostnader			
Varekostnad		545 327	1 608 277
Lønnskostnad	4	213 409	614 438
Annen driftskostnad	4	370 439	369 979
Sum kostnader		1 129 176	2 592 694
Driftsresultat		121 802	14 420
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	2	10 852	96
Annen finansinntekt			3 535
Sum finansinntekter		10 852	3 630
Annen rentekostnad		5 436	14 723
Annen finanskostnad		4 805	5 647
Sum finanskostnader		10 241	20 371
Netto finans		611	-16 741
Ordinært resultat før skattekostnad		122 413	-2 321
Skattekostnad på ordinært resultat	7		
Ordinært resultat etter skattekostnad		122 413	-2 321
Årsresultat	3	122 413	-2 321
Årsresultat etter minoritetsinteresser		122 413	-2 321
Totalresultat		122 413	-2 321
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Udekket tap		122 413	-2 321
Sum overføringer og disponeringer		122 413	-2 321



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5	99 100	44 100
Sum varige driftsmidler		99 100	44 100
Sum anleggsmidler		99 100	44 100
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		170 750	145 625
Andre fordringer	2	272 354	149 771
Sum fordringer		443 104	295 396
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	81 649	53 311
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		81 649	53 311
Sum omløpsmidler		524 753	348 707
SUM EIENDELER		623 853	392 807
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Udekket tap	1	183 464	305 877
Sum opptjent egenkapital		-183 464	-305 877
Sum egenkapital	3	-153 464	-275 877
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		194 493	278 012
Betalbar skatt	7		
Skyldige offentlige avgifter		159 238	172 041
Annen kortsiktig gjeld		423 586	218 631
Sum kortsiktig gjeld		777 317	668 684
Sum gjeld		777 317	668 684
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		623 853	392 807



Til generalforsamlingen i Fresnault AS

Uavhengig revisors beretning Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert **Fresnault AS'** årsregnskap som viser et overskudd på **NOK 122 413,-**. 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 og kontantstrømmer 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.

Presisering

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

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. Betyggende 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:

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
Side 1 av 2
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISJONSFORENING. INTERNASJONAL SAMARBEIDSPARTNER: WWW.INTEGRA-INTERNATIONAL.NET



- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten 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 regnskapsestimater 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 modifiserer 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.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapet har gitt lån på kr 258 665,- til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

Oslo, 05. mars 2020

PARTNER REVISJON AS


Sølvi Løbø Aaker
Registrert revisor

Adresse:
Postb. 1942 Vika
0125 Oslo

Besøksadresse:
Dronning Mauds gate 10
0250 Oslo

Telefon:
+47 2193 9300

E-post:
firma@partnerrevisjon.no

Nettside:
Side 2 av 2
www.partnerrevisjon.no

MEDLEM AV DEN NORSKE REVISJONSFORENING. INTERNASJONAL SAMARBEIDSPARTNER: WWW.INTEGRA-INTERNATIONAL.NET



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Årsregnskap 2018 Fresnault AS

Org.nr.: 913 464 133



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Resultatregnskap Fresnault AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	NOTE	2018	2017
Salgsinntekt		1 250 978	2 601 526
Annen driftsinntekt		0	5 588
Sum driftsinntekter		1 250 978	2 607 114
Varekostnad		545 327	1 608 277
Lønnskostnad	4	213 409	614 438
Annen driftskostnad	4	370 439	369 979
Sum driftskostnader		1 129 176	2 592 694
Driftsresultat		121 802	14 420
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt	2	10 852	96
Annen finansinntekt		0	3 535
Annen rentekostnad		5 436	14 723
Annen finanskostnad		4 805	5 647
Resultat av finansposter		611	-16 741
Ordinært resultat før skattekostnad		122 413	-2 321
Ordinært resultat		122 413	-2 321
Årsresultat	3	122 413	-2 321
OVERFØRINGER			
Overført til udekket tap		-122 413	2 321
Sum overføringer		122 413	-2 321



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Balanse Fresnault AS

EIENDELER	NOTE	2018	2017
ANLEGGSMIDLER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	99 100	44 100
Sum varige driftsmidler		99 100	44 100
<hr/>			
Sum anleggsmidler		99 100	44 100
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		170 750	145 625
Andre kortsiktige fordringer	2	272 354	149 771
Sum fordringer		443 104	295 396
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	81 649	53 311
Sum omløpsmidler		524 753	348 707
<hr/>			
Sum eiendeler		623 853	392 807



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Balanse Fresnault AS

EGENKAPITAL OG GJELD	NOTE	2018	2017
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	2	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap	1	-183 464	-305 877
Sum opptjent egenkapital		-183 464	-305 877
Sum egenkapital	3	-153 464	-275 877
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		194 493	278 012
Skyldig offentlige avgifter		159 238	172 041
Annen kortsiktig gjeld		423 586	218 631
Sum kortsiktig gjeld		777 317	668 684
Sum gjeld		777 317	668 684
Sum egenkapital og gjeld		623 853	392 807

05.03.2020
Styret i Fresnault AS

DocuSigned by:
Frederic Esnault
DF7190288004ABE
Frederic Esnault
styreleder/daglig leder

DocuSigned by:
Martin Aske Jacobsen
504240C18E44D
Martin Aske Jacobsen
styremedlem



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Fresnault AS

Regnskapsprinsipper

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

DRIFTSINTEKTER

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 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. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. 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.

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.

Note 1 Fortsatt drift

Resultatet for 2018 viser et overskudd på kr. 122 413 etter skatt, mot kr. -2 321 i 2017. Aksjonær har før avleggelsen av årets regnskap tilbakebetalt fordringen sin til selskapet, samt gjort opp den offentlige gjelden. Likviditetssituasjonen er derfor vesentlig forbedret siden balansedagen, og selskapet forventer fortsatt positive resultater i fremtiden. Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Fresnault AS

Note 2 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I FRESNAULT AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	ANTALL	PÅLYDENDE	BOKFØRT
Ordinære aksjer	30	1 000,00	30 000
Sum	30		30 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	ORDINÆRE	EIERANDEL	TEMMEANDEL
Frederic Esnault	30	100,0	100,0
Totalt antall aksjer	30	100,0	100,0

AKSJER OG OPSJONER EIET AV MEDLEMMER I STYRET OG DAGLIG LEDER:

NAVN	VERV	ORDINÆRE
Frederic Esnault	styreleder/daglig leder	30

Ulovlig lån aksjonær

Selskapet har kr. 258 665,- tilgode av aksjonær pr. 31.12.2018.

Fordringen er renteberegnet med kr. 10 825,- i 2018.

Kr. 123 148,- av beløpet ble innberettet som aksjonærlån og utbyttebeskattet i 2017 og resterende beløp kr. 135 517,- er innberettet og utbyttebeskattet for 2018. Lånet er tilbakebetalt i 2020.

Note 3 Egenkapital

	AKSJEKAPITAL	UDEKKET TAP	SUM EGENKAPITAL
Pr 01.01.2018	30 000	-305 877	-275 877
Årets resultat		122 413	122 413
Pr 31.12.2018	30 000	-183 464	-153 464



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Fresnault AS

Note 4 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNNSKOSTNADER	2018	2017
Lønninger	184 120	537 146
Arbeidsgiveravgift	25 961	76 764
Andre ytelser	3 328	528
Sum	213 409	614 438

Selskapet har i 2018 sysselsatt 1 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSE

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

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER	DAGLIG LEDER	STYRET
Lønn	201 688	0
Sum	201 688	0

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 16 500. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0.

Note 5 Anleggsmidler

	DRIFTSLØSØRE, INVENTAR OL.	SUM
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	44 100	44 100
+ Tilgang kjøpte anleggsmidler	55 000	55 000
= Anskaffelseskost 31.12.18	99 100	99 100
= Bokført verdi 31.12.18	99 100	99 100

Inventar består i sin helhet av kunst, som ikke er gjenstand for avskrivning.

Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 1 873.



DocuSign Envelope ID: B5C62242-A863-41E2-9F5A-13FB1464DDC8

Fresnault AS

Note 7 Skatt

ÅRETS SKATTEKOSTNAD	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	122 413	-2 321
Permanente forskjeller	29 382	0
Endring i midlertidige forskjeller	83 000	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	-234 795	0
Skattepliktig inntekt	0	-2 321
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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
Fordringer	-83 000	0	83 000
Sum	-83 000	0	83 000
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 848	-236 643	-234 795
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	84 848	236 643	151 795
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	0	0	0
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	0	0	0

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