



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 710 515
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TMF NORWAY ENERGY AS
Forretningsadresse: Kanalsletta 2
4033 STAVANGER

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: Øyvind Hammerstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.07.2018

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, 07.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		51 063 281	
Sum inntekter		51 063 281	
Kostnader			
Varekostnad		8 549 886	
Lønnskostnad	5	24 432 963	
Avskrivning	1	79 665	
Annen driftskostnad	8	2 977 688	
Sum kostnader		36 040 202	
Driftsresultat		15 023 079	
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	2	188 297	
Annen renteinntekt		128 165	
Annen finansinntekt		33 243	
Sum finansinntekter		349 705	
Annen rentekostnad		1 287	
Annen finanskostnad		31 484	
Sum finanskostnader		32 771	
Netto finans		316 934	
Ordinært resultat før skattekostnad		15 340 013	0
Skattekostnad på ordinært resultat	6	3 701 719	
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 638 294	0
Årsresultat		11 638 294	0
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag		-11 729 823	
Overføring til/fra annen egenkapital		91 528	
Sum overføringer og disponeringer		-11 638 295	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	50 052	
Sum immaterielle eiendeler		50 052	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner	1	423 257	
Sum varige driftsmidler		423 257	
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	2	27 188 297	
Sum finansielle anleggsmidler	2	27 188 297	
Sum anleggsmidler		27 661 606	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		5 244 905	
Andre fordringer		148 641	
Konsernfordringer		1 505 171	
Sum fordringer	2	6 898 717	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	2 900 187	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 900 187	
Sum omløpsmidler		9 798 904	0
SUM EIENDELER		37 460 510	0

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		100 000	
Overkurs		1 000	
Annen innskutt egenkapital		13 458 170	
Sum innskutt egenkapital		13 559 170	
Sum egenkapital	4	13 559 170	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 207 249	
Skyldige offentlige avgifter		3 768 155	
Kortsiktig konserngjeld		15 433 976	
Annen kortsiktig gjeld		2 491 960	
Sum kortsiktig gjeld	2	23 901 340	
Sum gjeld		23 901 340	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		37 460 510	0



Upstream Accounting Excellence AS
Noter til årsregnskapet 2017

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk regnskaps Stiftelse. Unntaksreglene som gjelder for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester 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 ytelsen.

Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler/Langsiktig gjeld

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 virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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 reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel bokføres ikke ihht unntaksreglene for små foretak.

Pensjoner

Innskuddsplaner periodiseres etter sammenstillingsprinsippet.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømsoppstilling er ikke utarbeidet ihht unntaksreglene for små foretak.



Upstream Accounting Excellence AS
Noter til årsregnskapet 2017

Note 1 - Varige driftsmidler

	Driftsløsure	Sum
Anskaffelseskost 1.1.-Fusjon	305 033	305 033
Tilgang	366 752	366 752
Avgang	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	671 785	671 785
Akkumulerte avskrivninger 1.1. - Fusjon	(168 867)	(168 867)
Årets avskrivninger	(79 663)	(79 663)
Årets nedskrivninger	-	-
Avgang	-	-
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	(248 530)	(248 530)
Balanseført verdi pr. 31.12.	423 255	423 255
Balanseført verdi pr. 1.1	136 166	136 166
Forventet økonomisk levetid	3-5 år	
Avskrivningsmetode	Lineær	

Note 2 - Fordringer og gjeld

Langsiktige fordringer	2017
Langsiktig fordringer, konsern	27 188 297
Sum fordringer konsern ⁽¹⁾	27 188 297

⁽¹⁾ Sum fordring inkluderer renteinntekt på 188 297

Kortsiktige fordringer	2017
Kundefordringer, konsern	1 505 171
Andre fordringer, konsern	0
Sum fordringer konsern	1 505 171
Kundefordringer, eksterne	5 244 905
Andre forskuddsbetalte kostnader	148 641
Sum fordringer, eksterne	5 393 546
Sum kortsiktige fordringer	6 898 717

Kortsiktig gjeld	2017
Leverandørgjeld, konsern	608 745
Påløpne kostnader og annen kortsiktig gjeld, konsern	15 433 976
Sum kortsiktig gjeld, konsern	16 042 721
Leverandørgjeld, eksterne	1 598 504
Betalbar skatt	-
Skyldig offentlige avgifter	3 768 155
Påløpne kostnader og annen kortsiktig gjeld	2 491 959
Sum kortsiktig gjeld, eksterne	7 858 618
Sum kortsiktige gjeld	23 901 339

Note 3 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapital	Antall aksjer	Pålydende	Bokført
Aksjer	1 000	100	100 000
Aksjonærer pr 31.12.2017	Aksjer	Eierandel	
TMF Norway AS	1 000	100,0 %	
Totalt antall aksjer	1 000	100,0 %	

Konsernregnskap kan fåes ved henvendelse til:

TMF Holding International BV, Luna Arena, Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam, Nederland.



Upstream Accounting Excellence AS
Noter til årsregnskapet 2017

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Stiftelse	30 000			30 000
Kostnader ved stiftelse			(15 000)	(15 000)
Fusjon effekt 1.1.2017 ⁽¹⁾	70 000	1 000	13 564 698	13 635 698
Avgitt konsernbidrag etter skatt			(11 729 823)	(11 729 823)
Resultat 2017	-	-	11 638 295	11 638 295
Egenkapital 31.12.2017	100 000	1 000	13 458 170	13 559 170

⁽¹⁾ Selskapet fusjonerte, med regnskapsmessig effekt fra 1.1.2017, med tidligere Upstream Accounting Excellence AS. Fusjonen er gjennomført med regnskapsmessig kontinuitet.

Note 5 - Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Lønnskostnader	2017
Lønn	20 319 504
Pensjonskostnader	918 017
Arbeidsgiveravgift	2 965 703
Andre lønnsrelaterte ytelser	229 739
Sum	24 432 963
Gjennomsnittlig antall årsverk:	28

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning som tilfredsstiller kravene i denne lov.

	Lønn	Pensjon	Andre ytelser	Sum
Ytelser til daglig leder	1 262 543	70 212	8 213	1 340 968
Honorar til revisor består av (alle tall eks. mva)		2017		
Revisjon		16 500		
Andre tjenester		-		
Sum honorar til revisor		16 500		



Upstream Accounting Excellence AS
Noter til årsregnskapet 2017

Note 6 - Skatter

	2017	
Årets skattekostnad består av:		
Betalbar skatt	-	
Skatt på avgitt konsernbidrag	3 704 154	
Endring utsatt skatt	(2 435)	
Netto skattekostnad	3 701 719	
Avstemning av effektiv skattesats		
Regnskapsmessig resultat før skatter	15 340 013	
24%skatt herav:	3 681 603	
Endring tidligere år	-	
Permanente forskjeller	17 940	
Endring av skattesats fra 24% til 23%	2 176	
Netto skattekostnad	3 701 719	
Midlertidige forskjeller:		
	2017	01.01.2017
Driftsmidler	(93 366)	(198 404)
Utestående fordringer	(124 250)	-
Avsetninger iht GRS	-	-
Underskudd	-	-
Netto grunnlag utsatt skatt	(217 616)	(198 404)
Utsatt skatt/-skattefordel 23%	(50 052)	(47 617)
- Nedvurderet utsatt skattefordel	-	-
= Balanseført utsatt skatt/- skattefordel	(50 052)	(47 617)

Med virkning fra 1.1.2018 er den ordinære skattesatsen endret fra 24% til 23%. Utsatt skatt pr 31.12.2017 er beregnet med den nye satsen.

Note 7 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2017
Bankinnskudd, kontanter og lignende, ikke bundne	1 206 454
Bankinnskudd, kontanter og lignende, bundne	1 693 733
Sum	2 900 187

Note 8 - Annen driftskostnad

	2017
Leiekostnader	649 249
Inventar, utstyr o.l.	62 671
Konsulenttjenester konsern	-
Konsulenttjenester, eksternt	1 284 311
Kontor, telefon, internett, porto o.l.	5 050
Rekruttering	63 853
Reisekostnader	497 337
Tap på fordringer	124 250
Andre driftskostnader	290 965
Sum	2 977 687



Til generalforsamlingen i Upstream Accounting Excellence AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Upstream Accounting Excellence AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 11 638 295. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, 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

PricewaterhouseCoopers AS, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo

T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no

Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Uavhengig revisors beretning - Upstream Accounting Excellence AS

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:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, 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 internkontroll.
- 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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.

(2)



Uavhengig revisors beretning - Upstream Accounting Excellence AS

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 bokførings-skikk i Norge.

Andre forhold

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

Oslo, 10. juli 2018
PricewaterhouseCoopers AS

Bente Norbye Lie
Bente Norbye Lie
Statsautorisert revisor