



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	848 339 962
Organisasjonsform:	Ansvarlig selskap (ANS)
Foretaksnavn:	SKJERPEN`S REVISJON OG REGNSKAPSKONTOR
Forretningsadresse:	Storgata 5 8370 LEKNES

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### 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:	Allan Skjerpen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	29.02.2024

### Grunnlag for avgivelse

- År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

*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, 27.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 673 718	1 448 061
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 673 718</b>	<b>1 448 061</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		97 650	
Lønnskostnad	2, 3	1 180 855	1 087 363
Annen driftskostnad	2, 3	382 150	350 350
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 660 655</b>	<b>1 437 713</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>13 063</b>	<b>10 348</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50	51
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>50</b>	<b>51</b>
Annen finanskostnad		13 113	10 399
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>13 113</b>	<b>10 399</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-13 063</b>	<b>-10 348</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		189 750	111 373
Andre fordringer		63 838	49 380
Sum fordringer		253 588	160 753
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	5	2 164	2 741
Sum omløpsmidler		255 752	163 494
SUM EIENDELER		255 752	163 494
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Annen innskutt egenkapital	6	-1 084 008	-1 088 654
Sum innskutt egenkapital		-1 084 008	-1 088 654
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	6	1 044 672	1 044 672
Sum opptjent egenkapital		1 044 672	1 044 672
Sum egenkapital		-39 336	-43 982
Sum langsiktig gjeld		0	0



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		145 328	107 513
Leverandørgjeld		71 976	42 617
Skyldige offentlige avgifter	5	77 784	57 346
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>295 088</b>	<b>207 476</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>295 088</b>	<b>207 476</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>255 752</b>	<b>163 494</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 616296

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 848 339 962  
Organisasjonsform: Ansvarlig selskap (ANS)  
Foretaksnavn: SKJERPEN`S REVISJON OG  
REGNSKAPSKONTOR  
Forretningsadresse: Storgata 5  
8370 LEKNES

**Regnskapsår**

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

**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: Allan Skjerpen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.02.2024

**Grunnlag for avgivelse**

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

*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, 11.07.2024



Organisasjonsnr: 848 339 962  
SKJERPEN'S REVISJON OG  
REGNSKAPSKONTOR

## RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		1 673 718	1 448 061
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 673 718</b>	<b>1 448 061</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		97 650	
Lønnskostnad	2, 3	1 180 855	1 087 363
Annen driftskostnad	2, 3	382 150	350 350
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 660 655</b>	<b>1 437 713</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>13 063</b>	<b>10 348</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50	51
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>50</b>	<b>51</b>
Annen finanskostnad		13 113	10 399
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>13 113</b>	<b>10 399</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-13 063</b>	<b>-10 348</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



Organisasjonsnr: 848 339 962  
SKJERPEN'S REVISJON OG  
REGNSKAPSKONTOR

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		189 750	111 373
Andre fordringer		63 838	49 380
Sum fordringer		253 588	160 753
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	5	2 164	2 741
Sum omløpsmidler		255 752	163 494
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>255 752</b>	<b>163 494</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Annen innskutt egenkapital	6	-1 084 008	-1 088 654
Sum innskutt egenkapital		-1 084 008	-1 088 654
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	6	1 044 672	1 044 672
Sum opptjent egenkapital		1 044 672	1 044 672
Sum egenkapital		-39 336	-43 982
Sum langsiktig gjeld		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
<b>Gjeld til</b>			
kredittinstitusjoner		145 328	107 513
Leverandørgjeld		71 976	42 617
Skyldige offentlige avgifter	5	77 784	57 346
Sum kortsiktig gjeld		295 088	207 476



Sum gjeld	295 088	207 476
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	255 752	163 494



Organisasjonsnr: 848 339 962  
SKJERPEN'S REVISJON OG  
REGNSKAPSKONTOR

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

**Note**

**Antall aksjer og aksjeeiere**

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
------------	-------------------	----------------------

**Note**

2

**Lønn og ytelser**

<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1180855.00	1082579.00

<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1180855.00	1082579.00

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

**Note**

**Antall årsverk i regnskapsåret**

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:  
0.00

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Skattemessig fremf.undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
------------------------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Kortsiktig gjeld</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
-------------------------	------------------	------------------	----------------



**Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor**  
**Org.nr: 848 339 962**

---

## **Årsrapport for 2023**

**Årsregnskap**  
**- Resultatregnskap**  
**- Balanse**  
**- Noter**

**Revisjonsberetning**



**Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor**  
Org.nr: 848 339 962

**Resultatregnskap**

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt	1	1 673 718	1 448 061
Sum driftsinntekter		<u>1 673 718</u>	<u>1 448 061</u>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		97 650	0
Lønnskostnad	2	1 180 855	1 087 363
Annen driftskostnad	3	382 150	350 350
Sum driftskostnader		<u>1 660 655</u>	<u>1 437 713</u>
Driftsresultat		<u>13 063</u>	<u>10 348</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50	51
Annen finanskostnad		13 113	10 399
Netto finansposter		<u>-13 063</u>	<u>-10 348</u>
Årsresultat		<u>0</u>	<u>0</u>



**Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor**

Org.nr: 848 339 962

**Balanse pr. 31. desember**

	Note	2023	2022
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	1	189 750	111 373
Andre fordringer		63 838	49 380
Sum fordringer		<u>253 588</u>	<u>160 753</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	1,5	<u>2 164</u>	<u>2 741</u>
Sum omløpsmidler		<u>255 752</u>	<u>163 494</u>
Sum eiendeler		<u>255 752</u>	<u>163 494</u>

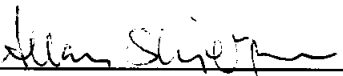



**Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor**  
Org.nr: 848 339 962

**Balanse pr. 31. desember**

	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	1,6	-39 336	-43 982
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	145 328	107 513
Leverandørgjeld	1	71 976	42 617
Skyldige offentlige avgifter		77 784	57 346
Sum kortsiktig gjeld		<u>295 088</u>	<u>207 476</u>
Sum gjeld		<u>295 088</u>	<u>207 476</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>255 752</u>	<u>163 494</u>

Leknes, 29. februar 2024

  
Allan Skjerpen  
Styreleder

  
Sissel Grubakk Skjerpen  
Styremedlem



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

### Noter til regnskapet for 2023

#### NOTE 1. REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet følger regnskapslovens opptjeningsprinsipp når det gjelder inntektsføring. Dette innebærer at inntektsføring skjer i takt med opptjening.

#### NOTE 2. LØNSKOSTNADER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lønninger, feriepenger mv.	0	0
Folketrygdavgift	0	0
Arbeidsgodtgjørelse til eiere	1 180 855	1 082 579
Annen personalkostnad	<u>0</u>	<u>0</u>
Sum lønnskostnad	1 180 855	1 082 579

#### NOTE 3. YTELSER TIL LEDENDE PERSONER MV.

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2023  
Selskapet er blitt revisjonspliktig ifølge bestemmelsene i ny revisorlov.  
Det er utbetalt kr 25 150 til revisor for revisjonsmessig arbeid.

Selskapet har i regnskapsåret hatt gjennomsnittlig 2 årsverk.

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjonsordning, og har ikke etablert pensjonsordning.

#### NOTE 4. ANLEGGSMIDLER

	Kontormaskiner
Anskaffelseskost pr. 01.01.	31 464
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost pr. 31.12	31 464
Akk. ordinære avskrivninger pr. 01.01	31 464
Ord. avskrivninger pr. 31.12	0
Balanseført verdi pr. 31.12	0
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan saldo	

#### NOTE 5. BUNDNE BANKINNSKUDD

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bankinnskudd bundet for skattetrekk	0	0



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

### Noter til regnskapet for 2023

#### NOTE 6. EGENKAPITAL

	Innskutt egenkap.	Annen egenkapital	Sum EK
Sum egenkapital 01.01.2023	0	-43 982	-43 982
Tilført		4 646	4 646
Årsresultat 2023		0	0
Egenkapital 31.12.2023		-39 336	-39336

#### NOTE 7. ANTALL EIERE, MV.

Eiere	Eierandel/stemmeandel
Allan Skjerpen, Skjerpveien 18, 8360 Bøstad	50 %
Sissel Grubakk Skjerpen, Skjerpveien 18, 8360 Bøstad	50 %

#### NOTE 8. Skatt

Selskapet er ikke skattepliktig. Skatteplikten påhviler deltakerne.  
Deltakerne blir skattemessig behandlet som personlig næringsdrivende.

#### NOTE 9. GJELD

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsåret slutt	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
Gjeld som er sikret ved pant:	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	145 328	107 513

Selskapet har ingen pantheftelser da eierne er selvkausjonister for kassakreditten.



Medlemmer i Den norske Revisorforening

Til selskapsmøte i Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor ANS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2023

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for **Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor ANS** som viser et overskudd på **kr 0**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultat 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standard Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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.

Besøksadresse:  
Storgata 72  
www.lofotrevisjon.no

Postadresse:  
Postboks 15  
8376 Leknes

Telefon: 76 08 22 28  
Telefax: 76 08 22 27  
E-post: [epost@lofotrevisjon.no](mailto:epost@lofotrevisjon.no)

Foretaksregisteret/  
Revisornummer:  
951 725 005

Bankforbindelse:  
DNB ASA  
Konto: 1503 46 58045

Autorisert  
regnskaps-  
førselselskap



## *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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- 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 risikoen, 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 regnskapsestimatene 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. 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.

Leknes, 29. februar 2024

Lofotrevisjon AS

Asbjørn Eidem  
Statsautorisert revisor



**Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor**  
Org.nr: 848 339 962

---

## **Årsrapport for 2023**

- Årsregnskap**
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

### **Revisjonsberetning**



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

### Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		1 673 718	1 448 061
Sum driftsinntekter		<u>1 673 718</u>	<u>1 448 061</u>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		97 650	0
Lønnskostnad	2, 3	1 180 855	1 087 363
Annen driftskostnad	2, 3	382 150	350 350
Sum driftskostnader		<u>1 660 655</u>	<u>1 437 713</u>
Driftsresultat		<u>13 063</u>	<u>10 348</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50	51
Annen finanskostnad		13 113	10 399
Netto finansposter		<u>-13 063</u>	<u>-10 348</u>
<b>Årsresultat</b>		<u>0</u>	<u>0</u>



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

---

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		189 750	111 373
Andre fordringer		63 838	49 380
Sum fordringer		<u>253 588</u>	<u>160 753</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	<u>2 164</u>	<u>2 741</u>
Sum omløpsmidler		<u>255 752</u>	<u>163 494</u>
Sum eiendeler		<u>255 752</u>	<u>163 494</u>



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Annen innskutt egenkapital	5	-1 084 008	-1 088 654
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	5	1 044 672	1 044 672
Sum egenkapital		<u>-39 336</u>	<u>-43 982</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		145 328	107 513
Leverandørgjeld		71 976	42 617
Betalbar skatt	9	0	0
Skyldige offentlige avgifter		<u>77 784</u>	<u>57 346</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>295 088</u>	<u>207 476</u>
Sum gjeld		<u>295 088</u>	<u>207 476</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>255 752</u>	<u>163 494</u>

31. desember 2023



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet følger regnskapslovens opptjeningsprinsipp når det gjelder inntektsføring. Dette innebærer at inntektsføring skjer i takt med opptjening.

#### Note 2 - Lønnskostnader

<i>Lønnskostnader</i>	2023	2022
Arbeidsgodtgjørelse til eiere	1 180 855	1 082 579

#### *Ytelser til ledende personer*

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

#### Note 3 - Ytelser til ledende personer mv.

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2023.

Selskapet er blitt revisjonspliktig ifølge bestemmelsene i ny revisorlov.

Det er utbetalt kr 25 150 til revisor for revisjonsmessig arbeid.

Selskapet har i regnskapsåret hatt gjennomsnittlig 2 årsverk.

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjonsordning, og har ikke etablert pensjonsordning.

#### Note 4 - Varige driftsmidler

		Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	31 464	31 464
Anskaffelseskost 31.12.	0	31 464	31 464
Akk.avskrivning 31.12.	0	31 464	31 464
Balanseført pr. 31.12.	0	62 928	62 928
Økonomisk levetid		5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 5 - Egenkapital

	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	0	-43 982	-43 982
Tilført	0	4 646	4 646
Egenkapital 31.12.	0	-39 336	-39 336

#### Note 6 - Antall eiere, mv.

Eiere	Eierandel / Stemmean	
Allan Skjerpen, Skjerpveien 18, 8360 Bøstad	50%	
Siisel G. Skjerpen, Skjerpveien 18,8360 Bøsta	50%	
Sum		

#### Note 7 - Gjeld

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	145 328	107 513

Selskapet har ingen pantehftelser da eierne er selvkausjonister for kassakreditten.

#### Note 8 - Bundne bankinnskudd

Selskapet har ingen bundne midler per 31.12:

#### Note 9 - Skatt

Selskapet er ikke skattepliktig. Skatteplikten påhviler deltakerne. Deltakerne blir skattemessig behandlet som personlig næringsdrivende.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

1 (1)  
04.07.2024 16:51

## Memo



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962  
01.01.2023 - 31.12.2023

1 (2)  
Utskrift: 04.07.2024, 16:51  
T o m ver nr: I 5371

## Balanse

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
<b>Eiendeler</b>			
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Fordringer</i>			
<b>Kundefordringer</b>			
1500 Samlekonto debitor	106 072,96	83 676,94	189 749,90
1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt	5 300,00	-5 300,00	0,00
Kundefordringer	111 372,96	78 376,94	189 749,90
<b>Andre fordringer</b>			
1700 FORSKUDDSBETALT LEIE	0,00	1 707,24	1 707,24
1743 FORSKUDDSBETALT FORSIKRING	7 774,00	-305,00	7 469,00
1749 ANDRE FORSKUDDSBETALTE KOSTNAD	41 606,49	13 055,51	54 662,00
Andre fordringer	49 380,49	14 457,75	63 838,24
Sum fordringer	<u>160 753,45</u>	<u>92 834,69</u>	<u>253 588,14</u>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
1920 DNB 1503.42.27974	2 631,07	-577,00	2 054,07
1970 Postbanken 0531 1222645	81,89	0,00	81,89
1950 BANKINNSKUDD FOR SKATTETREKK	27,82	0,00	27,82
Bankinnskudd, kontanter og lignende	<u>2 740,78</u>	<u>-577,00</u>	<u>2 163,78</u>
Sum omløpsmidler	<u>163 494,23</u>	<u>92 257,69</u>	<u>255 751,92</u>
Sum eiendeler	<u>163 494,23</u>	<u>92 257,69</u>	<u>255 751,92</u>



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962  
01.01.2023 - 31.12.2023

2 (2)  
Utskrift: 04.07.2024, 16:51  
T o m ver nr: I 5371

### Balanse

	01.01.2023	Endring	31.12.2023
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
2060 PRIVAT KONTO	797 654,01	-296 646,16	501 007,85
2070 SKATTER	291 000,00	292 000,00	583 000,00
Sum innskutt egenkapital	<u>1 088 654,01</u>	<u>-4 646,16</u>	<u>1 084 007,85</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
<b>Annen egenkapital</b>			
2050 ANNEN EGENKAPITAL	-1 044 672,47	0,00	-1 044 672,47
Annen egenkapital	<u>-1 044 672,47</u>	<u>0,00</u>	<u>-1 044 672,47</u>
Sum opptjent egenkapital	<u>-1 044 672,47</u>	<u>0,00</u>	<u>-1 044 672,47</u>
Sum egenkapital	<u>43 981,54</u>	<u>-4 646,16</u>	<u>39 335,38</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
2380 DNB 1503.42.27958 Kassakreditt	-107 513,14	-37 815,13	-145 328,27
<b>Leverandørgjeld</b>			
2400 Samlekonto kreditor	-42 616,72	-29 359,41	-71 976,13
Leverandørgjeld	<u>-42 616,72</u>	<u>-29 359,41</u>	<u>-71 976,13</u>
<b>Skyldige offentlige avgifter</b>			
2710 Fradrag for inngående mva høys sats	4 205,10	0,04	4 205,14
2740 Oppgjørskonto m.v.a.	-61 551,41	-20 437,48	-81 988,89
Skyldige offentlige avgifter	<u>-57 346,31</u>	<u>-20 437,44</u>	<u>-77 783,75</u>
<b>Annen kortsiktig gjeld</b>			
2990 Annen kortsiktig gjeld	0,00	0,49	0,49
Annen kortsiktig gjeld	<u>0,00</u>	<u>0,49</u>	<u>0,49</u>
Sum kortsiktig gjeld	<u>-207 476,17</u>	<u>-87 611,49</u>	<u>-295 087,66</u>
Sum gjeld	<u>-207 476,17</u>	<u>-87 611,49</u>	<u>-295 087,66</u>
Sum egenkapital og gjeld	<u>-163 494,63</u>	<u>-92 257,65</u>	<u>-255 752,28</u>
Calculated loss	-0,40		-0,36



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962  
01.01.2023 - 31.12.2023

1 (3)  
Utskrift: 04.07.2024, 16:51  
T o m ver nr: I 5371

## Resultatregnskap

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<b>Resultat</b>		
<b>Driftsinntekter</b>		
<b>Salgsinntekt</b>		
<b>Salgsinntekt, avgiftspliktig</b>		
3000 Salgsinntekter avgiftspliktige høy sats	5 892,70	21 533,70
3020 SALG REGNSKAPSTJENESTER	1 667 474,00	1 414 527,00
3025 KONULENTTJENESTER	5 651,00	6 700,00
3090 Opptjent, ikke fakturert inntekt	-5 300,00	5 300,00
<b>Sum salgsinntekt, avgiftspliktig</b>	<b>1 673 717,70</b>	<b>1 448 060,70</b>
Salgsinntekt	1 673 717,70	1 448 060,70
Sum driftsinntekter	1 673 717,70	1 448 060,70
<b>Driftskostnader</b>		
<b>Varekostnad</b>		
<b>Fremmedytelse og underenterprise</b>		
4500 FREMMEDYTELSER	97 650,40	0,00
<b>Sum fremmedytelse og underenterprise</b>	<b>97 650,40</b>	<b>0,00</b>
Varekostnad	97 650,40	0,00
<b>Lønnskostnad</b>		
<b>Annen opplysningspliktig godtgjørelse</b>		
5350 Arbeidgodtgjørelse	0,00	1 082 579,49
<b>Sum annen opplysningspliktig godtgjørelse</b>	<b>0,00</b>	<b>1 082 579,49</b>
<b>Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.</b>		
5600 ARBEIDSGODTJØRELSE DELTAKERE	1 180 855,07	0,00
<b>Sum arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.</b>	<b>1 180 855,07</b>	<b>0,00</b>
<b>Annen personalkostnad</b>		
5990 ANDRE PERSONALKOSTNADER	0,00	4 784,00
<b>Sum annen personalkostnad</b>	<b>0,00</b>	<b>4 784,00</b>
Lønnskostnad	1 180 855,07	1 087 363,49
<b>Annen driftskostnad</b>		
<b>Leie av lokaler</b>		
6300 LEIE LOKALER	89 617,00	78 296,00
<b>Sum leie av lokaler</b>	<b>89 617,00</b>	<b>78 296,00</b>
<b>Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.</b>		
6360 RENHOLD	497,28	4 739,50
<b>Sum renovasjon, vann, avløp, renhold mv.</b>	<b>497,28</b>	<b>4 739,50</b>
<b>Leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.</b>		
6400 LEIE MASKINER	0,00	2 714,40



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962  
01.01.2023 - 31.12.2023

2 (3)  
Utskrift: 04.07.2024, 16:51  
T o m ver nr: I 5371

## Resultatregnskap

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
6420 LEIE DATASYSTEMER	186 611,85	105 982,19
<b>Sum leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.</b>	<b>186 611,85</b>	<b>108 696,59</b>
<b>Verktøy, inventar og driftsmateriale som ikke skal aktiveres</b>		
6540 INVENTAR	586,72	587,54
6560 REKVISITA	2 937,22	4 610,70
6590 ANDRE DRIFTSMATERIALER	6 836,00	6 668,80
<b>Sum verktøy, inventar og driftsmateriale som ikke skal aktiveres</b>	<b>10 359,94</b>	<b>11 867,04</b>
<b>Reparasjon og vedlikehold annet</b>		
6620 REP. OG VEDLIKEH.UTSTYR	1 568,00	862,72
<b>Sum reparasjon og vedlikehold annet</b>	<b>1 568,00</b>	<b>862,72</b>
<b>Fremmed tjeneste (regnskap, revisjonshonorar, rådgivning o.l.)</b>		
6700 REVISJONS- OG REGNS.HONORAR	25 150,00	20 100,00
6790 ANDRE FREMMEDE TJENESTER	0,00	645,00
<b>Sum fremmed tjeneste (regnskap, revisjonshonorar, rådgivning o.l.)</b>	<b>25 150,00</b>	<b>20 745,00</b>
<b>Elektronisk kommunikasjon, porto mv.</b>		
6800 KONTORREKVISITA	15 679,36	20 471,23
6810 DATAPROGRAMMER, LIENSER ETC.	-0,03	-0,02
6840 AVISER TIDSSKRIFTER MV.	4 187,00	1 426,00
6860 KURS OG MØTEKOSTNADER	999,00	11 419,00
6900 TELEFON	6 558,87	27 576,71
6940 PORTO	32,80	1 808,89
<b>Sum elektronisk kommunikasjon, porto mv.</b>	<b>27 457,00</b>	<b>62 701,81</b>
<b>Bilkostnader, bruk av privat bil i næring</b>		
7080 Bruk av privatbil i næring	6 300,00	6 300,00
<b>Sum bilkostnader, bruk av privat bil i næring</b>	<b>6 300,00</b>	<b>6 300,00</b>
<b>Reise- og diettkostnader (ikke opplysningspliktig)</b>		
7160 DIETTKOSTN.IKKE OPPGAVEPLIKTIG	1 014,70	6 381,04
<b>Sum reise- og diettkostnader (ikke opplysningspliktig)</b>	<b>1 014,70</b>	<b>6 381,04</b>
<b>Salgs- og reklamekostnader</b>		
7300 SALGSKOSTNADER	781,90	1 076,38
7320 REKLAMEKOSTNADER	914,00	5 776,00
<b>Sum salgs- og reklamekostnader</b>	<b>1 695,90</b>	<b>6 852,38</b>
<b>Kontingent, fradragsberettiget</b>		
7400 KONTIGENTER FRADRAGSBERETTIGET	2 750,00	2 499,00



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962  
01.01.2023 - 31.12.2023

3 (3)  
Utskrift: 04.07.2024, 16:51  
T o m ver nr: I 5371

## Resultatregnskap

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<b>Sum kontingent, fradragsberettiget</b>	<b>2 750,00</b>	<b>2 499,00</b>
<b>Forsikringspremie</b>		
7500 FORSIKRINGSPREMIER	15 753,00	8 150,00
<b>Sum forsikringspremie</b>	<b>15 753,00</b>	<b>8 150,00</b>
<b>Annen kostnad, fradragsberettiget</b>		
7420 GAVER FRADRAGSBERETTIGEDE	2 500,00	0,00
7740 ØREDIFFERANSER	-8,50	-71,34
7750 GARANTIKOSTNAD	0,00	1 800,00
7770 BANK-OG KORTGEBYRER	2 962,00	2 591,50
7790 ANDRE KOSTNADER	7 921,15	13 602,20
<b>Sum annen kostnad, fradragsberettiget</b>	<b>13 374,65</b>	<b>17 922,36</b>
<b>Tap på fordringer</b>		
7830 TAP PÅ FORDRINGER	0,00	14 336,30
<b>Sum tap på fordringer</b>	<b>0,00</b>	<b>14 336,30</b>
Annen driftskostnad	382 149,32	350 349,74
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 660 654,79</b>	<b>1 437 713,23</b>
Driftsresultat	13 062,91	10 347,47
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>		
<b>Annen finansinntekt</b>		
<b>Annen renteinntekt</b>		
8050 ANDRE RENTEINNTEKTER	50,00	51,00
<b>Sum annen renteinntekt</b>	<b>50,00</b>	<b>51,00</b>
Annen finansinntekt	50,00	51,00
<b>Annen finanskostnad</b>		
<b>Annen rentekostnad</b>		
8150 ANDRE RENTEKOSTNADER	13 048,86	10 266,86
8155 RENTEKOSTNAD LEVERANDØRGJELD	64,01	132,00
<b>Sum annen rentekostnad</b>	<b>13 112,87</b>	<b>10 398,86</b>
Annen finanskostnad	13 112,87	10 398,86
<b>Netto finansposter</b>	<b>-13 062,87</b>	<b>-10 347,86</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	0,04	-0,39
<b>Årsresultat</b>	<b>0,04</b>	<b>-0,39</b>



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962  
01.01.2023 - 31.12.2023  
Posteringer i Capego

1 (1)  
Utskrift: 04.07.2024, 16:51  
Postering t.o.m. I 5371  
Mellom dato: 01.01.2023 - 31.12.2023  
Alle bilagsserier Alle trans.

## Tilleggspostering

Tekst	Konto	Debet	Kredit
korr	Dato: 31.12.2023	Bil.nr: I 5371	
korr	2990	0,49	
korr	1749		0,49
<b>Sum</b>		<b>0,49</b>	<b>0,49</b>

Opprettet av.....

Attest

Dato.....

Dato.....

Bokført av

Kvalitetssikret av.....

Dato.....

Dato.....



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Kundefordringer

Bilag 1

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
1500	Kundefordringer			
	Samlekonto debitor	189 750	106 073	
		189 750	106 073	
1530	Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt			
	Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt	0	5 300	
		0	5 300	
		<b>189 750</b>	<b>111 373</b>	

## Kontrollspørsmål

### 15-01 Klassifisering av vanlige saldoer

Gjennomgå kunderskontoen. Undersøk om det eksisterer uvanlige saldoer, forskuddsfakturering ol. Kontroller om det eksisterer kredittsaldoer som kan være feilklassifisert.

### 15-02 Avstemming mellom hovedbok og kunderskonto

Avstem kunderskonto mot hovedbok

### 15-03 Aldersfordelt kunderskonto

Innhent eller utarbeid aldersfordelt saldoliste som stemmer med HB pr 31.12(eller løpende avstemming -per måned). Sammenlign aldersfordelingen mot foregående periode.

### 15-04 Tap avsetning - Evaluering

Vurder om avsetningen for tap på fordringer er på et rimelig nivå. Påse at avsetningen dekker gamle poster. Aldersfordelt saldoliste vil kunne gi et godt utgangspunkt for å dokumentere eller vurder avsetning. Sum saldoliste må stemme med sum reskonto. Dette sjekkes for å påse at grunnlaget for vurdering er korrekt.

### 15-05 Bokføring av pågående arbeid

Innhent eller utarbeid oversikt over pågående arbeid med tilhørende nøkkeltall (fullføringsgrad, bokførte inntekter, dekningsbidrag o.l.).

### 15-06 Gjennomgang av kredittsaldoer

Gjennomgå kredittsaldoer for å kontrollere om det er reell gjeld eller om det skyldes manglende inntektsføring.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Andre fordringer

Bilag 2

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
	Andre kortsiktige fordringer			
1700	FORSKUDDSBETALT LEIE	1 707	0	
1743	FORSKUDDSBETALT FORSIKRING	7 469	7 774	
1749	ANDRE FORSKUDDSBETALTE KOSTNADER	54 662	41 606	
		63 838	49 380	
		<b>63 838</b>	<b>49 380</b>	

## Kontrollspørsmål

### 16-01 Utarbeid oversikt over forskuddsbetalte kostnad

Utarbeid en oversikt av forskuddsbetalte kostnader og andre fordringer. Sammenlign balansepost og relatert resultatpost med tilsvarende fra tidligere perioder og undersøk uventede endringer.

### 16-02 Lån til ansatte

Utarbeid en oversikt over lån til ansatte. Kontroller at eventuell rentefordel er innrapportert.

### 17-01 Kontroller ikke fakturerte bestillinger

Sjekk at det ikke er noen leveranser per balansedagen som ennå ikke er fakturert.

### 17-02 Utføre periodiseringskontroll av påløpte inntekter

Kontroller og analyser påløpte inntekter for å kontrollere varens fullstendighet og verdi. For eksempel kontroller forekomst av ikke-fakturerte kundefordringer, påløpte bonuser, påløpte bidrag etc.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bilag 3

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
1920	Bankinnskudd			
	DNB 1503.42.27974	2 054	2 631	
1970	Postbanken 0531 1222645	82	82	
		2 136	2 713	
	Bankinnskudd for skattetrekk			
1950	BANKINNSKUDD FOR SKATTETREKK	28	28	
		28	28	
		<b>2 164</b>	<b>2 741</b>	

## Kontrollspørsmål

### 19-01 Oversikt over bankkontoer og bankbekreftelse

Sammenlign saldoen med foregående periode. Undersøk uventede endringer eller fravær av forventede endringer. Be om bankutskrift for alle konti for å få bekreftet alle forhold med banken.

### 19-02 Opptelling av kassebeholdning per 31.12

Tell kassebeholdningen eller påse at selskapet har opptalt kassebeholdningen. Forklar eventuelle åpne poster og avvik.

Det skal fremgå hvem som har foretatt opptellingen.

### 19-04 Egen bankkonto for trekkmidlene

Kontroller at selskapet har egen skattetrekkkonto som dekker skyldig skattetrekk. Dette kan unnlates dersom selskapet har en eller annen form for sikkerhetsstillelse fra banken for tilsvarende beløp.

### 19-05 Korrekt bokføring av bankinnskudd

Kontrollert at bankinnskudd er korrekt bokført og tilstrekkelig opplyst om i årsregnskap med noter inklusiv eventuelle bundne konti.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Annen innskutt egenkapital

Bilag 14

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
2060	PRIVAT KONTO	501 008	797 654	
2070	SKATTER	583 000	291 000	
		<b>1 084 008</b>	<b>1 088 654</b>	



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Annen egenkapital

Bilag 4

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
2050	Annen egenkapital ANNEN EGENKAPITAL	-1 044 672 -1 044 672 <b>-1 044 672</b>	-1 044 672 -1 044 672 <b>-1 044 672</b>	

## Kontrollspørsmål

### 20-01 Avstemming av inngående egenkapital

Kontroller inngående egenkapital ifølge hovedbok mot egenkapital ifølge årsregnskapet.

### 20-02 Kontroller at egenkapitaltransaksjonen er gjennomført ihht lovgivningen

Gjennomgå referater eller underlagsdokumentasjon for godkjenning av og detaljer om evt. emisjoner eller andre egenkapitaltransaksjoner i løpet av året. Kontroller at transaksjonene er gjennomført ihht relevant lovgivning og korrekt bokført.

### 20-03 Utdeling av utbytte

Kontroller godkjenning og dokumentasjon for utbytte eller annen utdeling av egenkapital i perioden. Kontroller at beregningen er i henhold til gjeldende regler, låneavtaler, partneravtaler o.l., samt at det er avsatt for fastsatt, men ikke utbetalt utbytte i balansen.

### 20-04 Resultatdisponering

Kontroller at årets overskudd/underskudd er korrekt beregnet, og at disponeringen er ihht til lov og god regnskapsskikk. Kontroller og avstem at andre føringer direkte mot egenkapitalen er i overensstemmelse med god regnskapsskikk.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Gjeld til kredittinstitusjoner

Bilag 5

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
2380	DNB 1503.42.27958 Kassakreditt	-145 328	-107 513	
		<b>-145 328</b>	<b>-107 513</b>	



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Leverandørgjeld

Bilag 6

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
2400	Leverandørgjeld	-71 976	-42 617	
	Samlekonto kreditor	-71 976	-42 617	
		<b>-71 976</b>	<b>-42 617</b>	

## Kontrollspørsmål

### 24-01 Klassifisering av uvanlige saldoer

Gjennomgå leverandørreskontro og undersøk uvanlige saldoer og evt. debetsaldoer som kan være feilklassifisert. Foreslå reklassifiseringer hvis det fins debetsaldoer av betydning.

### 24-02 Avstem mellom hovedbok og leverandørreskontro

Avstem leverandørreskontro mot hovedbok

### 24-03 Aldersfordelt leverandørreskontro

Utarbeid aldersfordelt saldoliste (test evt. summeringene og igjen mot hovedbok). Sammenlign aldersfordelingen mot foregående periode.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Skyldige offentlige avgifter

Bilag 7

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
	Skyldig merverdiavgift			
2700	Utgående mva høy sats	0	0	
2710	Fradrag for inngående mva høys sats	4 205	4 205	
2728	Tjenester fra utlandet med fradrag ut høy sats	0	0	
2729	Tjenester fra utlandet med fradrag inn høy sats	0	0	
2740	Oppgjørskonto m.v.a.	-81 989	-61 551	
		-77 784	-57 346	
		<b>-77 784</b>	<b>-57 346</b>	

## Kontrollspørsmål

### 27-01 Gjennomgang av konto for trekkmidlene

Gjennomgå konto for trekkmidlene 31.12. Kontroller at saldo bare består av siste termin og at beløpet er overført til en separat bankkonto, hvis ikke annen tilfredsstillende sikkerhet foreligger. Sjekk at skattetrekk blir korrekt innberettet og innbetalt hver termin.

### 27-02 Gjennomgå og avstem av arbeidsgiveravgiften

Kontroller beregning og innberetning av arbeidsgiveravgift. Kontroller at skyldig arbeidsgiveravgift ved regnskapsavslutningsperiode bare omfatter siste termin.

### 27-03 Gjennomgå og avstem av oppgave over registrerte og innberettede beløp

Kontroller A melding mot bokførte tall og innberettede lønns- og trekkoppgaver.

### 27-04 Gjennomgå og avstem av merverdiavgift

Utarbeid og innsend 6. termin merverdiavgiftsoppgaver. Innhent mva-oppgavene for hele året. Foreta en totalavstemming av bokført salg mot det som er innberettet. Kontroller at innbetaling gjøres rettidig. Kontroller at saldo for utgående og inngående mva gjelder siste termin.

### 27-06 Avstem og rimelighetsvurder inngående merverdiavgift

Avstem bokført inngående merverdiavgift mot relaterte kostnadskontoer hele året og vurder rimeligheten.

### 27-07 Kontroller refunderte sykepenger og tilhørende

Kontroller at sykepenger er blitt refundert fra myndighetene.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Annen kortsiktig gjeld

Bilag 15

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022	Bilag
2990	Annen kortsiktig gjeld	0	0	
	Annen kortsiktig gjeld	0	0	
		0	0	

## Kontrollspørsmål

### 29-01 Utdeling av utbytte

Kontroller godkjennelse og dokumentasjon for utbytte eller annen utdeling av egenkapital i perioden. Kontroller at beregningen er i henhold til gjeldende regler, låneavtaler, partneravtaler o.l., samt at det er avsatt for fastsatt, men ikke utbetalt utbytte i balansen.

### 29-02 Oversikt over påløpte forpliktelser og forskuddsbetalte inntekter

Utarbeid en liste over påløpte forpliktelser og forskuddsbetalte inntekter. Test korrekt summering og avstem totalen mot hovedbok og tilhørende grunnlag.

### 29-03 Sammenlign mot foregående periode

Sammenlign saldoene med foregående perioder. Undersøk uventede endringer, og undersøk evt. uvanlige poster. Påse at det er avsatt for skyldig lønn, bonus ansatte, bonus kunder, o.l.

### 29-04 Gjennomgå og stem av skyldige feriepenge og tilhørende arbeidsgiveravgift

Kontroller at avsetningene for skyldige feriepenge er på et rimelig nivå, og at arbeidsgiveravgift på feriepengene er inkludert.

### 29-05 Periodiseringer

Gjør en analyse av faste kostnader som husleie, strøm, avgifter. Kontroller også mot fjorårets periodiseringer

Foreta en kontroll av kreditnota på nyåret for å se om noen skal periodiseres.

### 29-07 Avsetninger, nedskrivninger mv.

Dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering skal minst omfatte opplysninger om beregningsmetode og de forutsetningen som beregningen bygger på.

Eksempler på poster som er verdsatt etter vurdering:

- avsetning for forventet/estimert tap på kundefordringer
- estimering av økonomisk levetid og valg av avskrivningsplan for varige driftsmidler og immatrielle eiendeler
- vurdering av virkelig verdi i forbindelse med nedskrivning av anleggsmidler.
- vurdering av virkelig verdi ved ukurans i varelageret
- Vurdering av alle garantiforpliktelser

### 29-08 Bedøm om avsetninger i regnskapet, er riktig reklassifisert

Sjekk at det er en avsetning og ikke en gjeld eller betinget forpliktelse.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Salgsinntekt

Bilag 8

Konto	Kontonavn	01.01.2023	01.01.2022	Bilag
		-31.12.2023	-31.12.2022	
<b>Salgsinntekt, avgiftspliktig</b>				
3000	Salgsinntekter avgiftspliktige høy sats	-5 893	-21 534	
3020	SALG REGNSKAPSTJENESTER	-1 667 474	-1 414 527	
3025	KONULENTTJENESTER	-5 651	-6 700	
3090	Opptjent, ikke fakturert inntekt	5 300	-5 300	
		<b>-1 673 718</b>	<b>-1 448 061</b>	
		<b>-1 673 718</b>	<b>-1 448 061</b>	

## Kontrollspørsmål

### 30-01 Sammenlign inntekter og kostnader mot foregående periode

Innhent eller utarbeid en sammenlignende analyse av salg og annen inntekt for denne perioden og foregående periode samt budsjett. Se også disse postene mot tilhørende kostnader. Innhent forklaringer for kontoer som har endret vesentlig.

### 30-02 Bruttofortjenesteanalyse

Sammenlign inneværende periodes bruttofortjenester med foregående periode. Hvis mulig bør analysen gjennomføres detaljert f.eks per produktgruppe.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Varekostnad

Bilag 13

Konto	Kontonavn	01.01.2023	01.01.2022	Bilag
		-31.12.2023	-31.12.2022	
<b>Fremmedytelse og underentreprise</b>				
4500	FREMMEDYTELSER	97 650	0	
		<b>97 650</b>	<b>0</b>	
		<b>97 650</b>	<b>0</b>	

## Kontrollspørsmål

### 40-01 Bruttofortjenesteanalyse

Sammenlign inneværende periodes bruttofortjenester med foregående periode. Hvis mulig bør analysen gjennomføres detaljert f.eks per produktgruppe.

### 40-02 Analytisk gjennomgang av kostnadskontoene

Gjennomgå kostnadskontoene i hovedbok. Undersøk evt. uvanlige poster.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Lønnskostnad

Bilag 9

Konto	Kontonavn	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022	Bilag
<b>Lønn, feriepenger mv.</b>				
5000	LØNN TIL ANSATTE	0 0	0 0	
<b>Annen opplysningspliktig godtgjørelse</b>				
5350	Arbeidsgodtgjørelse	0 0	1 082 579 1 082 579	
<b>Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.</b>				
5600	ARBEIDSGODJØRELSE DELTAKERE	1 180 855 1 180 855	0 0	
<b>Annen personalkostnad</b>				
5990	ANDRE PERSONALKOSTNADER	0 0	4 784 4 784	
		<b>1 180 855</b>	<b>1 087 363</b>	

## Kontrollspørsmål

### 50-01 Rimelighetsvurder lønnskostnader

Foreta en rimelighetskontroll av lønnskostnader ved å analysere total lønn pr. måned. Innhent forklaring på vesentlige avvik. Vurder lønnskostnaden i forhold til antall ansatte.

### 50-02 Avstemming av lønssystemet mot HB 31.12

Avstem lønssystemet mot HB, både grunnlag for arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgiften.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Annen driftskostnad

Bilag 10

Konto	Kontonavn	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022	Bilag
<b>Leie av lokaler</b>				
6300	LEIE LOKALER	89 617 <b>89 617</b>	78 296 <b>78 296</b>	
<b>Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.</b>				
6360	RENHOLD	497 <b>497</b>	4 740 <b>4 740</b>	
<b>Leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.</b>				
6400	LEIE MASKINER	0	2 714	
6420	LEIE DATASYSTEMER	186 612 <b>186 612</b>	105 982 <b>108 697</b>	
<b>Verktøy, inventar og driftsmateriale som ikke skal aktiveres</b>				
6540	INVENTAR	587	588	
6560	REKVISITA	2 937	4 611	
6590	ANDRE DRIFTSMATERIALER	6 836 <b>10 360</b>	6 669 <b>11 867</b>	
<b>Reparasjon og vedlikehold annet</b>				
6620	REP. OG VEDLIKEH.UTSTYR	1 568 <b>1 568</b>	863 <b>863</b>	
<b>Fremmed tjeneste (regnskap, revisjonshonorar, rådgivning o.l.)</b>				
6700	REVISJONS- OG REGNS.HONORAR	25 150	20 100	
6790	ANDRE FREMMEDE TJENESTER	0 <b>25 150</b>	645 <b>20 745</b>	
<b>Elektronisk kommunikasjon, porto mv.</b>				
6800	KONTORREKVISITA	15 679	20 471	
6810	DATAPROGRAMMER, LISENSER ETC.	0	0	
6840	AVISER TIDSSKRIFTER MV.	4 187	1 426	
6860	KURS OG MØTEKOSTNADER	999	11 419	
6900	TELEFON	6 559	27 577	
6940	PORTO	33 <b>27 457</b>	1 809 <b>62 702</b>	
<b>Bilkostnader, bruk av privat bil i næring</b>				



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

7080	Bruk av privatbil i næring	6 300	6 300
		<b>6 300</b>	<b>6 300</b>

### Reise- og diettkostnader (ikke opplysningspliktig)

7160	DIETTKOSTN.IKKE OPPGAVEPLIKTIG	1 015	6 381
		<b>1 015</b>	<b>6 381</b>

### Salgs- og reklamekostnader

7300	SALGSKOSTNADER	782	1 076
7320	REKLAMEKOSTNADER	914	5 776
		<b>1 696</b>	<b>6 852</b>

### Kontingent, fradragsberettiget

7400	KONTIGENTER FRADRAGSBERETTIGET	2 750	2 499
		<b>2 750</b>	<b>2 499</b>

### Forsikringspremie

7500	FORSIKRINGSPREMIER	15 753	8 150
		<b>15 753</b>	<b>8 150</b>

### Annen kostnad, fradragsberettiget

7420	GAVER FRADRAGSBERETTIGEDE	2 500	0
7740	ØREDIFFERANSER	-8	-71
7750	GARANTIKOSTNAD	0	1 800
7770	BANK-OG KORTGEBYRER	2 962	2 592
7790	ANDRE KOSTNADER	7 921	13 602
		<b>13 375</b>	<b>17 922</b>

### Tap på fordringer

7830	TAP PÅ FORDRINGER	0	14 336
		<b>0</b>	<b>14 336</b>

		<b>382 149</b>	<b>350 350</b>
--	--	----------------	----------------

### Kontrollspørsmål

#### 70-01 Gjennomgå leiekostnader

Utarbeid analyser av kontoer for leiekostnader. Kontroller underliggende dokumentasjon for vesentlig poster.

#### 70-02 Gjennomgå honorarer

Kontroller om honorarer er korrekt behandlet mht om honoraret skulle vært behandlet som lønn eller om honorarer mangler for hele perioden.

#### 70-03 Analytisk gjennomgang av kostnadskontoene

Gjennomgå kostnadskontoene i hovedbok. Undersøk evt. uvanlige poster.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Annen finansinntekt

Bilag 11

Konto	Kontonavn	01.01.2023	01.01.2022	Bilag
		-31.12.2023	-31.12.2022	
<b>Annen renteinntekt</b>				
8050	ANDRE RENTEINNEKTER	-50	-51	
		-50	-51	
		-50	-51	

## Kontrollspørsmål

### 80-03 Avstemming Renter på langsiktig lån

Påse at kontrakt foreligger og at det er beregnet renter på lån. Avdrag skal være betalt (reduksjon lån) og rentekostnader skal være kostnadsført. Evt. påløpte renter skal være balanseført.

Dette gjelder eksterne lån så vel som lån mellom konsernselskaper.

Av hensyn til utarbeidelsen av konsernregnskapet er det viktig å holde renter til andre konsernselskaper adskilt fra øvrige rentekostnader

### 80-04 Avstemming Langsiktige fordringer - riktig beregning av renter

Påse at kontrakt foreligger og at det er beregnet renter på langsiktig fordring. Avdrag skal være innbetalt og renteinntekter skal være kostnadsført. Evt. påløpte renter skal være balanseført.

Dette gjelder eksterne fordringer så vel som fordringer mellom konsernselskaper.

Av hensyn til utarbeidelsen av konsernregnskapet er det viktig å holde renter til andre konsernselskaper adskilt fra øvrige renteinntekter.



Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor  
848339962

Utskrift: 04.07.2024, 16:51

## Annen finanskostnad

Bilag 12

Konto	Kontonavn	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022	Bilag
	<b>Annen rentekostnad</b>			
8150	ANDRE RENTEKOSTNADER	13 049	10 267	
8155	RENTEKOSTNAD LEVERANDØRGJELD	64	132	
		<b>13 113</b>	<b>10 399</b>	
		<b>13 113</b>	<b>10 399</b>	



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet følger regnskapslovens opptjeningsprinsipp når det gjelder inntektsføring. Dette innebærer at inntektsføring skjer i takt med opptjening.

#### Note 2 - Lønnskostnader

<i>Lønnskostnader</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arbeidsgodtgjørelse til eiere	1 180 855	1 082 579

#### *Ytelser til ledende personer*

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

#### Note 3 - Ytelser til ledende personer mv.

Det er ikke utbetalt styrehonorar i 2023.  
Selskapet er blitt revisjonspliktig ifølge bestemmelsene i ny revisorlov.  
Det er utbetalt kr 25 150 til revisor for revisjonsmessig arbeid.

Selskapet har i regnskapsåret hatt gjennomsnittlig 2 årsverk.

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjonsordning, og har ikke etablert pensjonsordning.

#### Note 4 - Varige driftsmidler

		<b>Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.</b>	<b>Sum</b>
Anskaffelseskost 01.01.	0	31 464	31 464
Anskaffelseskost 31.12.	0	31 464	31 464
Akk.avskrivning 31.12.	0	31 464	31 464
Balanseført pr. 31.12.	0	62 928	62 928
Økonomisk levetid		5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	



## Skjerpen's Revisjon og Regnskapskontor

Org.nr: 848 339 962

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 5 - Bundne bankinnskudd

Selskapet har ingen bundne midler per 31.12:

#### Note 6 - Egenkapital

	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	0	-43 982	-43 982
Tilført	0	4 646	4 646
<b>Egenkapital 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>-39 336</b>	<b>-39 336</b>

#### Note 7 - Antall eiere, mv.

Eiere	Eierandel / Stemmeantall	
Allan Skjerpen, Skjerpveien 18, 8360 Bøstad	50%	
Siisel G. Skjerpen, Skjerpveien 18,8360 Bøsta	50%	
Sum		<hr/> <hr/>

#### Note 8 - Skatt

Selskapet er ikke skattepliktig. Skatteplikten påhviler deltakerne.  
Deltakerne blir skattemessig behandlet som personlig næringsdrivende.

#### Note 9 - Gjeld

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	145 328	107 513

Selskapet har ingen pantheftelser da eierne er selvkausjonister for kassakreditten.