



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 970 601 511
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TRIO REGNSKAPSSERVICE AS
Forretningsadresse: Mediahuset
Vestre Rosten 78
7075 TILLER

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: Jostein Kvendset
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.05.2019

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, 03.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		12 760 336	13 575 044
Annen driftsinntekt		132 815	87 277
Sum inntekter		12 893 151	13 662 321
Kostnader			
Varekostnad			3 431
Lønnskostnad	1	8 316 582	10 274 868
Avskrivning på varige driftsmidler	2	60 162	55 699
Annen driftskostnad	1	3 987 742	3 961 870
Sum kostnader		12 364 485	14 295 868
Driftsresultat		528 667	-633 546
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5 597	6 097
Annen finansinntekt		3 245	423 121
Sum finansinntekter		8 842	429 218
Annen rentekostnad		383 319	4 211
Sum finanskostnader		383 319	4 211
Netto finans		-374 477	425 007
Ordinært resultat før skattekostnad		154 190	-208 540
Skattekostnad på ordinært resultat	3,4	46 272	-135 930
Ordinært resultat etter skattekostnad		107 918	-72 610
Årsresultat		107 918	-72 610
Årsresultat etter minoritetsinteresser		107 918	-72 610
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	5	107 918	-72 610
Sum overføringer og disponeringer		107 918	-72 610



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.		58 667	2 972
Utsatt skattefordel	3,4	137 194	183 466
Sum immaterielle eiendeler		195 861	186 438
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2		88 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	172 340	37 071
Sum varige driftsmidler		172 340	125 071
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6,7	5 149 620	3 149 620
Lån til foretak i samme konsern		280 000	
Sum finansielle anleggsmidler		5 429 620	3 149 620
Sum anleggsmidler		5 797 820	3 461 129
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		2 072 121	3 310 467
Andre fordringer		478 334	783 514
Konsernfordringer		493 295	
Sum fordringer		3 043 750	4 093 981
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	495 742	981 916
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		495 742	981 916
Sum omløpsmidler		3 539 492	5 075 897
SUM EIENDELER		9 337 312	8 537 027



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	9	123 842	123 842
Sum innskutt egenkapital		123 842	123 842
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	164 259	56 342
Sum opptjent egenkapital		164 259	56 342
Sum egenkapital		288 101	180 184
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	1 762 993	
Langsiktig konserngjeld		3 978 936	3 808 531
Øvrig langsiktig gjeld	11	1 228 684	1 396 891
Sum annen langsiktig gjeld		6 970 613	5 205 422
Sum langsiktig gjeld		6 970 613	5 205 422
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		117 683	
Leverandørgjeld		217 998	1 254 018
Skyldig offentlige avgifter		871 245	820 526
Annen kortsiktig gjeld		871 672	1 076 878
Sum kortsiktig gjeld		2 078 597	3 151 421
Sum gjeld		9 049 211	8 356 843
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 337 312	8 537 027



**Årsregnskap 2018
for
TRIO REGNSKAPSSERVICE AS**

Foretaksnr. 970601511

Årsregnskapet består av:

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning

Utarbeidet av:

Trio Regnskapsservice AS



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		12 760 336	13 575 044
Annen driftsinntekt		132 815	87 277
Sum driftsinntekter		12 893 151	13 662 321
Driftskostnader			
Varekostnad		0	3 431
Lønnskostnad	1	8 316 582	10 274 868
Avskrivning på varige driftsmidler	2	60 162	55 699
Annen driftskostnad	1	3 987 742	3 961 870
Sum driftskostnader		12 364 485	14 295 868
DRIFTSRESULTAT		528 667	(633 546)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		5 597	6 097
Annen finansinntekt		3 245	423 121
Sum finansinntekter		8 842	429 218
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		383 319	4 211
Sum finanskostnader		383 319	4 211
NETTO FINANSPOSTER		(374 477)	425 007
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		154 190	(208 540)
Skattekostnad på ordinært resultat	3,4	46 272	(135 930)
ORDINÆRT RESULTAT		107 918	(72 610)
ARSRESULTAT		107 918	(72 610)
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	5	107 918	(72 610)
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		107 918	(72 610)



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.		58 667	2 972
Utsatt skattefordel	3,4	137 194	183 466
Sum immaterielle eiendeler		195 861	186 438
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	0	88 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	172 340	37 071
Sum varige driftsmidler		172 340	125 071
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6,7	5 149 620	3 149 620
Lån til foretak i samme konsern		280 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		5 429 620	3 149 620
SUM ANLEGGSMIDLER		5 797 820	3 461 129
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		2 072 121	3 310 467
Fordringer på konsernselskap		493 295	0
Andre fordringer		478 334	783 514
Sum fordringer		3 043 750	4 093 981
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	495 742	981 916
SUM OMLØPSMIDLER		3 539 492	5 075 897
SUM EIENDELER		9 337 312	8 537 027



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	9	123 842	123 842
Sum innskutt egenkapital		123 842	123 842
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	164 259	56 342
Sum opptjent egenkapital		164 259	56 342
SUM EGENKAPITAL		288 101	180 184
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	1 762 993	0
Langsiktig gjeld til konsernselskap		3 978 936	3 808 531
Øvrig langsiktig gjeld	11	1 228 684	1 396 891
Sum annen langsiktig gjeld		6 970 613	5 205 422
SUM LANGSIKTIG GJELD		6 970 613	5 205 422
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner		117 683	0
Leverandørgjeld		217 998	1 254 018
Skyldig offentlige avgifter		871 245	820 526
Annen kortsiktig gjeld		871 672	1 076 878
SUM KORTSIKTIG GJELD		2 078 597	3 151 421
SUM GJELD		9 049 211	8 356 843
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 337 312	8 537 027

Tiller, den 20.05.2019

Jostein Kvendset
Styrets Leder

Elin Møllegaard
Styremedlem

Rolv Lysø
Styremedlem



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Noter 2018

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.

De unntaksregler som gjelder for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt i regnskapsprinsipper.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Noter 2018

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 13 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	6 741 283	8 308 628
Arbeidsgiveravgift	1 013 590	1 245 949
Pensjonskostnader	341 748	420 270
Andre lønnsrelaterte ytelser	219 961	300 022
Totalt	8 316 582	10 274 868

Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder	777.858
Styremedlemmer	0
Revisjonshonorar, som består av:	
Revisjon	32 000
Andre tjenester	0
Samlet honorar til revisor	32 000

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenestepensjon. Foretaket har etablert en tjenestepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

Pensjonsordningen er en tilskuddsbasert ordning. Premieinnbetalingene til denne ordningen kostnadsføres løpende. Det blir derfor ingen balanseføring for denne pensjonsordningen.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

Avskrivningstablå

	Konsesjoner på lisenser o l	Goodwill	Driftsløsøre i verktøy kontor	
Anskaffelseskost pr. 1/1	562 397	275 000	430 210	1 267 607
+ Tilgang	88 000	0	163 124	251 124
Anskaffelseskost pr. 31/12	650 397	275 000	593 334	1 518 731
Akk. av/nedskr. pr 1/1	559 425	275 000	393 138	1 227 563
+ Ordinære avskrivninger	32 306	0	27 856	60 162
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	591 730	275 000	420 994	1 287 725
Balanseført verdi pr 31/12	58 667	0	172 339	231 006
Prosentats for ord. avskr.	33-33	33-33	20-33	



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Noter 2018

Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

<u>Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:</u>	2018
Resultat før skattekostnader	154 190
Permanente og andre forskjeller	19 876
Endring i midlertidige forskjeller	-29 168
Anvendt skattemessig framførbart underskudd	144 897
Inntekt	0

<u>Spesifikasjon av årets skattekostnad:</u>	2018
Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+ endring i utsatt skattefordel	46 272
= Ordinær skattekostnad	46 272

Betalbar skatt i balansen består av:	
= Betalbar skatt i balansen	0

Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

<u>Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt</u>	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-97 343	-139 301
+ Utestående fordringer	-68 570	-55 781
- Fremførbart skattemessig underskudd	457 700	602 597
Sum negative skatteøkende forskjeller	623 613	797 679
Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel	-623 613	-797 679
Balanseført utsatt skattefordel	137 194	183 466

Note 5 - Annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Overkurs fond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1, Pr 1.1.	123 842	0	56 342	180 184
+Fra årets resultat			107 918	107 918
Pr 31.12.	123 842	0	164 259	288 101

Det har ikke inntruffet andre forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for det framlagte årsregnskapet.



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Noter 2018

Note 6 - Investeringer i datterselskap

Selskapet har aksjer i følgende datterselskaper:

Datterselskap, kontorsted:	Eier- andel %	Stemme- rett %	Arsresultat siste år	Balanseført EK siste år
Trio Regnskap Surnadal AS, Surnadal	80,00 %	80,00 %	88 469	218 185
Økonomiservice AS	100,00 %	100,00 %	266 708	441 060

Note 7 - Investeringer i datterselskap

Selskapet bruker anskaffelsesverdien ved vurderinger av investeringer i andre selskaper.

Selskapet eier 80 aksjer (80%) i Trio Regnskap Surnadal AS til en kostpris på kr. 3 146 620

Selskapet eier 4000 aksjer i Økonomiservice AS til en kostpris på kr. 2 000 000,-

Det forventes inntjening i 2019, og årene fremover som forsvarer at det ikke er foretatt nedskrivning selv om bokført EK er lavere enn anskaffelseskost.

Selskapet har pr. 31.12.2018 en fordring på Trio Regnskap Surnadal AS på kr. 863 295,-

Selskapet har pr. 31.12.2018 gjeld til Økonomiservice AS på til sammen kr. 200 000,-

Det er etter 31.12.2018 gjennomført fusjon mellom Trio Regnskapsservice AS og Økonomiservice AS

Note 8 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 248 841 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 309 227.

Note 9 - Selskapskapital

Selskapet har 123842 aksjer hver pålydende kr 1, samlet aksjekapital utgjør kr 123 842. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapets 3 største aksjeeiere som eier mer enn 1% av aksjekapitalen er:

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Kvendset Holding AS	86 690
Møllegaard Invest AS	12 384
Rolv Lysø	24 768

Note 10 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Pantsettelsler

I år

I fjor

Noter for TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Organisasjonsnr. 970601511



TRIO REGNSKAPSSERVICE AS

Noter 2018

Gjeld sikret med pant	1.762.993	0
Pantsatte eiendeler:		
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for denne pant	2.149.068	0
Restgjeld med forfall senere enn 5 år	0	

Note 11 - Annen kortsiktig gjeld

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

	Pr 31.12.	Pr 01.01.
Fordringer		
Andre kortsiktige fordringer	493 295	0
Andre langsiktige fordringer	370 000	120 000
Sum fordringer	773 295	0
Gjeld		
Annen langsiktig gjeld	3 978 936	3 808 531
Sum gjeld	3 978 936	3 808 531



Til generalforsamlingen i
Trio Regnskapsservice AS

Systemrevisjon Øst AS

Registrert revisor

Havnegata 9
7010 Trondheim
Telefon 97 72 90 75
E-post gus@systemrev.no
Org.nr. 967 484 415

Medlem av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Trio Regnskapsservice AS årsregnskap som viser et overskudd på kr 107 918. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvisende 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.

Styret ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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.

Trondheim, 20. juni 2019

Systemrevisjon Øst AS

Gunnar Schjølberg
Registrert revisor