



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	990 026 629
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	P. MALMQVIST AS
Forretningsadresse:	Kvassnesvegen 48 5914 ISDALSTØ

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:	Peter Malmqvist
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	28.08.2019

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, 19.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 518 848	3 534 731
Sum inntekter		3 518 848	3 534 731
Kostnader			
Lønnskostnad	2	2 200 468	1 927 083
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		
Annen driftskostnad	2, 4	1 230 466	1 412 941
Sum kostnader		3 430 934	3 340 025
Driftsresultat		87 914	194 707
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		74	52
Sum finansinntekter		74	52
Nedskrivning av finansielle eiendeler		299 500	360 000
Annen rentekostnad		5 456	3 643
Sum finanskostnader		304 956	363 643
Netto finans		-304 882	-363 591
Ordinært resultat før skattekostnad		-216 968	-168 885
Skattekostnad på ordinært resultat	7	93 245	137 752
Ordinært resultat etter skattekostnad		-310 213	-306 637
Årsresultat		-310 213	-306 637
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-310 213	-306 637
Totalresultat		-310 213	-306 637
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-310 213	-306 637
Sum overføringer og disponeringer	6	-310 213	-306 637



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	3 586	6 403
Goodwill	3		
Sum immaterielle eiendeler		3 586	6 403
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	500	300 000
Sum finansielle anleggsmidler		500	300 000
Sum anleggsmidler		4 086	306 403
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			16 055
Andre fordringer	2	34 090	
Sum fordringer		34 090	16 055
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	99 679	46 289
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		99 679	46 289
Sum omløpsmidler		133 769	62 344
SUM EIENDELER		137 855	368 747
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		504 757	194 544
Sum opptjent egenkapital		-504 757	-194 544
Sum egenkapital	6	-404 757	-94 544
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		11 400	5 480
Leverandørgjeld		5 474	1 664
Betalbar skatt	7	90 428	136 253
Skyldige offentlige avgifter		218 984	112 256
Annen kortsiktig gjeld		216 327	207 639
Sum kortsiktig gjeld		542 612	463 292
Sum gjeld		542 612	463 292
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		137 855	368 747



Deloitte.

Deloitte AS
Kvernhusmyrane 13
NO-5914 Isdalstø
Norway

Tel: +47 56 35 22 20
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i P. Malmqvist AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert P. Malmqvist AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 310.213. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 6 i regnskapet, som angir at selskapet har pådratt seg et tap på kr 310.213 i regnskapsåret 2018, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med kr 404.757. Som angitt i note 6, indikerer disse hendelsene eller forholdene at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

Andre forhold

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 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 avviklet.



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 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 regnskapestimatene 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 dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll blant annet 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 bokføringskikk i Norge.



Deloitte

side 3
Uavhengig revisors beretning -
P. Malmqvist AS

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 10.7.2019, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Isdalstø, 28. august 2019
Deloitte AS

Pål Svendsen
statsautorisert revisor



P. Malmqvist AS

Noter til regnskap 2018

Note 1 – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge.

Det er ikke utarbeidet årsberetning, jfr. regnskapsloven § 3-1. Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av årsregnskapet.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Annen langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i datterselskaper vurderes etter kostmetoden. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Mottatt utbytte og konsernbidrag fra datterselskapene er inntektsført som annen finansinntekt. Tilsvarende gjelder for investeringer i tilknyttede selskaper.

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.

Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner er ført mot egenkapitalen. Skattekostnader består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



P. Malmqvist AS
Noter til regnskap 2018

Note 2 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser

Lønnskostnad	2018	2017
Lønn og feriepenger	1.917.290	1.676.106
Arbeidsgiveravgift	270.338	238.141
Pensjonsforsikring	12.841	12.837
Sum	<u>2.200.468</u>	<u>1.927.083</u>

Gjennomsnittlig antall ansatte	<u>2</u>	<u>1</u>
--------------------------------	----------	----------

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1.848.912	0
Annen godtgjørelse	0	0

Pensjoner

Seiskapet er ikke pliktig til å opprette tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, men har likevel en kollektiv pensjonsforsikring.

Lån og sikkerhetsstillelser til ledende personer, aksjeeiere mv.

	Lån 2018	Lån 2017
Styrets leder/daglig leder og aksjonær	6.530	0

Kostnader til revisor	2018	2017
Lovpålagt revisjon	22.125	19.375
Andre tjenester	15.750	14.875
Sum	<u>37.875</u>	<u>34.250</u>

Beløpene er inkl. merverdiavgift.



P. Malmqvist AS

Noter til regnskap 2018

Note 3 – Varige driftsmidler

	Legeutstyr
Anskaffelseskost pr. 1.1.	73.948
Tilgang i året	0
Avgang til anskaffelseskost	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	73.948
Akk. avskrivninger pr. 1.1.	73.948
Årets avskrivninger	0
Akk. avskrivninger pr. 31.12.	73.948
Bokført verdi pr. 31.12.	0
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan	Lineær

Note 4 – Datterselskap, tilknyttet selskap mv.

Firma	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Bokført verdi	Stemme og eierandel
P Malmqvist Invest AS	20.09.2006	Isdalstø	500	100 %

Datterselskapet hadde i 2017 et underskudd på kr 416.222, og bokført egenkapital pr. 31.12.2017 som var negativ med kr 1.222.159. Regnskap 2018 er ikke avlagt pr dato.

Fordring på datterselskap er i 2018 nedskrevet med kr 322.205, og har bokført verdi kr 0 pr. 31.12.2018.



P. Malmqvist AS
Noter til regnskap 2018

Note 5 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet består pr. 31.12. av en aksjeklasse:

	Antall aksjer	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	1.000	100.000
Sum	100		100.000

Eierstruktur

Samtlige aksjer pr. 31.12.2018 eies av Peter Malmqvist.

Note 6 – Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Total egenkapital
Egenkapital 31.12.2017	100 000	-194 544	-94 544
Årets endring i egenkapitalen:			
Årets resultat		-310 213	-310 213
Egenkapital 31.12.2018	100 000	-504 757	-404 757

Selskapet har negativ egenkapital per 31.12.2018. Fortsatt drift finansieres i sin helhet av aksjonær, og ut fra det mener styret at det er grunnlag for å opprettholde driften.



P. Malmqvist AS
Noter til regnskap 2018

Note 7 – Skattekostnad

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	-216 968	-168 885
Permanente forskjeller	621 675	741 689
Endring i midlertidige forskjeller	-11 541	-5 085
Skattegrunnlag	<u>393 166</u>	<u>567 719</u>
Nominell skattesats	23 %	24 %
Betalbar skatt i balansen	<u>90 428</u>	<u>136 253</u>

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:

Driftsmidler	-16 300	-20 341
Fordringer	<u>0</u>	<u>-7 500</u>
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	<u>-16 300</u>	<u>-27 841</u>
Nominell skattesats	22 %	23 %
Utsatt skattefordel	<u>-3 586</u>	<u>-6 403</u>

Skattekostnad i resultatregnskapet består av:

Betalbar skatt på årets resultat	90 428	136 253
Endring utsatt skatt	<u>2 817</u>	<u>1 499</u>
Skattekostnad ordinært resultat	<u>93 245</u>	<u>137 752</u>

Note 8 – Bankinnskudd

Bankinnskudd, kontanter o.l. omfatter bundne skattetrekkmidler med kr 91.759. Beløpet dekker ikke skyldig skattetrekk pr. 31.12.2018.