



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 912 051 641  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BREAS AS  
Forretningsadresse: Disenveien 31  
0587 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### 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: Jon Gunnar Breivik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.11.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 23.06.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		12 738 061	13 403 802
Annen driftsinntekt		1 333 229	53 671
<b>Sum inntekter</b>		<b>14 071 290</b>	<b>13 457 473</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		8 510 008	8 237 802
Lønnskostnad	1, 2, 3	4 182 119	5 873 807
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	79 299	101 487
Annen driftskostnad	4	3 220 560	1 628 123
<b>Sum kostnader</b>		<b>15 991 986</b>	<b>15 841 219</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 920 696</b>	<b>-2 383 746</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		112	54
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>112</b>	<b>54</b>
Annen rentekostnad		49 555	40 938
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>49 555</b>	<b>40 938</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-49 443</b>	<b>-40 884</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-1 970 139</b>	<b>-2 424 630</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 970 139</b>	<b>-2 424 630</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 970 139</b>	<b>-2 424 630</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-1 970 139	
Annen egenkapital			-2 424 630
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-1 970 139</b>	<b>-2 424 630</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	273 625	276 953
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>273 625</b>	<b>276 953</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		15 000	
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>15 000</b>	
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>288 625</b>	<b>276 953</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	8	1 150 312	4 385 169
Andre fordringer		218 241	106 093
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 368 553</b>	<b>4 491 262</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	539 585	144 894
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>539 585</b>	<b>144 894</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 908 138</b>	<b>4 636 157</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 196 763</b>	<b>4 913 110</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (4 000 aksjer à kr 30,00)	10, 11,	120 000	120 000



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
	12, 13		
Overkurs	10	880 000	880 000
Annen innskutt egenkapital	10	1 286 827	
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>2 286 827</b>	<b>1 000 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	10	8 560 218	6 590 079
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-8 560 218</b>	<b>-6 590 079</b>
<b>Sum egenkapital</b>	10	<b>-6 273 390</b>	<b>-5 590 079</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	99 473	
Langsiktig konserngjeld	15	900 000	900 000
Ansvarlig lånekapital	15		450 000
Øvrig langsiktig gjeld	14	3 529 801	
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>4 529 275</b>	<b>1 350 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>4 529 275</b>	<b>1 350 000</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		1 835 187	5 128 450
Skyldige offentlige avgifter		531 070	2 051 084
Kortsiktig konserngjeld	15	71 213	71 213
Annen kortsiktig gjeld		1 503 409	1 902 443
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 940 878</b>	<b>9 153 189</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>8 470 153</b>	<b>10 503 189</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 196 763</b>	<b>4 913 110</b>



Til generalforsamlingen i Breas AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Breas AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 1.970.139. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for å sikre fullstendighet av salgsinntekter og kundefordringer, samt merverdiavgift. Dette gjelder føring av prosjektregnskap. Selskapets grunnlag for inntektsføring er inngåtte kontrakter, med tilhørende løpende fakturering. Det er ingen rutine som sikrer at inntekt knyttet til alle kontrakter blir inntektsført i årsregnskapet, samt at det i etterkant er foretatt en rekke krediteringer som følge av uenigheter som har oppstått. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere disse beløpene, hverken inntektene, kundefordringene eller moms.

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 med forbehold.

### Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 10 som angir at selskapet har pådratt seg et tap på -1.970.139,- i regnskapsåret 2019, og at selskapets kortsiktige gjeld per denne datoen oversteg dets samlede eiendeler med -6.273.390,-. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 10, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

ABC Revisjon AS  
Org.nr. 994 613 413 MVA  
www.abcrevisjon.no  
post@abcrevisjon.no

Oslo  
Nydalsveien 28  
0484 OSLO  
Tlf.: 476 22 700

Tønsberg  
Øvre Langgate 26  
3110 TØNSBERG  
Tlf.: 476 22 700

Medlem av Den norske Revisorforening  
Autorisert regnskapsførerselskap



## **Styrets ansvar for årsregnskapet**

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

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

## **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

## **Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon**

Selskapets har ikke løpende ajourført regnskapet på en måte som har gjort de istand til å ivareta de lovpliktige rapporteringene på en tilfredsstillende måte i 2019. Dette er i strid med bokføringsloven.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

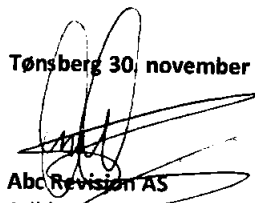
«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

## **Andre forhold**

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

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

Tønsberg 30. november 2020

  
ABC Revisjon AS  
Arild Wulff Ytredal  
Registrert revisor



## Noter 2019 BREAS AS

### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2018 til 2019.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	3 536 523	4 876 110
Arbeidsgiveravgift	539 027	744 972
Pensjonskostnader	80 648	213 912
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	25 920	38 813
<b>Sum</b>	<b>4 182 119</b>	<b>5 873 807</b>

Foretaket har sysselsatt 9 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

## Note 3 - Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	440 000	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse		

## Note 4 - Revisjon

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr 46 625. Honorar for annen bistand utgjør kr 0 .

## Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	367 178
Tilgang i året	245 815
Avgang i året	(228 821)
<b>Anskaffelseskost 31.12.2019</b>	<b>384 172</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(90 225)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(110 547)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2019</b>	<b>273 625</b>
Årets avskrivninger	(79 299)
Økonomisk levetid	4,2 - 5 år
<b>Avskrivningsplan: Saldo</b>	<b>20,0 - 24,0 %</b>

## Note 6 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 970 139)	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	6 727	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>(1 963 412)</b>	<b>0</b>
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	34 156	27 429	6 727
Omløpsmidler	(1)	0	(1)
Skattemessig fremførbart underskudd	(7 181 541)	(9 144 953)	1 963 412
Netto forskjeller	(7 147 386)	(9 117 524)	1 970 139
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	7 147 386	9 117 524	(1 970 139)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 2 005 855

## Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	1 150 312	4 385 169
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>1 150 312</b>	<b>4 385 169</b>

## Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 15. Skyldig skattetrekk er kr 227 485.

## Note 10 - Egenkapital

Selskapets egenkapital er tapt, men styret er av den oppfatning at fortsatt drift er mulig. Eier har tilført selskapet betydelige midler, og det er i 2020 gjennomført en betydelig snuoperasjon. Selskapet er involvert i rettslige tvister av betydelig omfang. Styret er av den oppfatning at disse vil ende ut positivt for selskapet, og at den tapte egenkapital kan gjenvinnes.

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	120 000	880 000	(6 590 079)	(5 590 079)
Økning annen innskutt EK				1 286 827
Årets resultat			(1 970 139)	(1 970 139)
<b>Egenkapital 31.12.2019</b>	<b>120 000</b>	<b>880 000</b>	<b>(8 560 218)</b>	<b>(6 273 390)</b>

## Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 4000 aksjer, pålydende kr 30 noe som gir en samlet aksjekapital på kr 120 000.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasser

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	4000	120 000

## Note 12 - Aksjeinnehav

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	JGB Invest AS	4000

## Note 13 - Aksjonærliste



Foretaket har 1 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
JGB INVEST AS	4000	100%

## Note 14 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2019	2018
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	99 473	
Øvrig langsiktig gjeld	3 529 801	
<b>Sum</b>	<b>3 629 274</b>	
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	105 749	
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
<b>Sum</b>	<b>105 749</b>	

Av langsiktig gjeld på kr 3 629 274 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

I tillegg til pant i løsere i tabell over er det stilt pant kr. 482.000 i form for sikkerhet for entreprenørgaranti som utgår i 2020

## Note 15 - Mellomværende med selskap i samme konsern og nærstående

Gjeld	2019	2018
Gjeld til morselskap	71 213	71 213
Gjeld til selskap til nærstående til aksjonær i morselskap	900 000	900 000
Ansvarlig lån fra aksjonær i morselskap overført til annen egen kapital	0	450 000
Annen kortsiktig gjeld til aksjonær i morselskap	177 639	294 553
<b>Sum Langsiktig Gjeld</b>	<b>1 148 852</b>	<b>1 715 766</b>

## Note 16 - Andre Forhold av vesentlig betydning

Selskapet har reist rettssak mot en kunde, med et krav mot kunden som inkludert renter og saksomkostninger er på ca kr. 4,0 mill. Kunden har imidlertid reist motsøksmål på omtrent det samme beløp. Hovedforhandling i saken gikk i november 2020, men dom har ikke kommet enda. Selskapet har tro på en positiv utgang, men som i alle rettslige tvister, er det både en prosessrisiko og en sjanse for et negativt resultat. Utfallet kan derfor bli avgjørende for selskapets fremtid.