



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 156 840
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MASTER REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Nygårdsveien 84
3221 SANDEFJORD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Gjert-Rune Johansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.02.2019

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, 30.04.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		15 643 901	13 158 381
Annen driftsinntekt		53 600	
Sum inntekter		15 697 501	13 158 381
Kostnader			
Varekostnad		637	8 676
Lønnskostnad	4	10 526 530	9 068 957
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	180 760	202 924
Annen driftskostnad	4,5,6	2 955 138	2 333 076
Sum kostnader		13 663 065	11 613 633
Driftsresultat		2 034 437	1 544 748
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 235	8 854
Sum finansinntekter		0	0
Annen rentekostnad		19 482	31 833
Sum finanskostnader		0	0
Netto finans		-18 247	-22 979
Ordinært resultat før skattekostnad	3	2 016 190	1 521 769
Skattekostnad på ordinært resultat	3	454 210	392 390
Ordinært resultat etter skattekostnad		0	0
Årsresultat		1 561 980	1 129 379
Totalresultat		1 561 980	1 129 379
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		1 500 000	1 081 200
Konsernbidrag			16 948
Overføringer til/fra annen egenkapital		61 980	31 231



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		1 561 980	1 129 379



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2,9	352 778	440 583
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		352 778	440 583
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer	5,9	2 624 540	2 468 632
Andre fordringer			23 939
Sum fordringer		0	0
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	2 219 307	1 552 525
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 219 307	1 552 525
Sum omløpsmidler		4 843 846	4 045 097
SUM EIENDELER		5 196 624	4 485 680

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7,8	102 000	102 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		102 000	102 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		421 829	359 850
Sum opptjent egenkapital		421 829	359 850
Sum egenkapital	7	523 829	461 850
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	220 500	514 500
Sum annen langsiktig gjeld		220 500	514 500
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		116 099	53 516
Betalbar skatt	3	454 210	387 038
Skyldige offentlige avgifter		1 242 276	1 020 831
Utbytte		1 500 000	1 081 200
Annen kortsiktig gjeld		1 139 710	966 746
Sum kortsiktig gjeld		4 452 295	3 509 330
Sum gjeld		4 672 795	4 023 830
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 196 624	4 485 680



Master Regnskap AS

Organisasjonsnummer: 985 156 840



ÅRSOPPGJØR 2018

Årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisors beretning



Master Regnskap AS

ÅRSBERETNING 2018

Virksomhetens art og hvor den drives

Aktivitetene til selskapet i 2018 har bestått av regnskapsføring og konsulentarbeid m.m. Denne virksomheten har foregått ut fra hovedkontoret i Sandefjord og har vært rettet inn mot markedet i Norge.

Resultat, investeringer, likviditet og finansiering

Omsetningen i Master Regnskap AS økt fra 13.158.381 i 2017 til 15.643.901 i 2018. Master Regnskap AS sin likviditetsbeholdning var på 2.219.307 pr. 31.12.18. Selskapet vurderer likviditetssituasjonen som tilfredsstillende.

Totalkapitalen var ved utgangen av året kr. 5.196.624, sammenlignet med kr. 4.485.680 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2018 var 10,1 %, sammenlignet med 10,3 % pr. 31.12.2017.

Fortsatt drift

Selskapet har opparbeidet seg en kundemasse som tyder på sikker drift i 2019 og fremover. Derfor mener styret at forutsetningen for fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetningen. Etter styrets oppfatning gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets utvikling og stilling, samt resultatet av virksomheten for 2018. Det har ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelse av selskapets stilling. Utviklingen i 2019 er bra i forhold til 2018 slik at egenkapitalen vil bli ytterligere styrket. Styret ser derfor ingen risiko ved videre drift. Det er ingen problemer å betjene løpende forpliktelser.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet anses for å være tilfredsstillende, og det har derfor i 2018 ikke vært iverksatt tiltak som har betydning for dette. Det har ikke vært noen tilfeller av alvorlige skader og ulykker, sykefraværet har vært som tidligere.

Likestilling

Likestilling anses for å være tilfredsstillende ivarettatt, og det har derfor i 2018 ikke vært iverksatt tiltak som har betydning for dette. Fordelingen er 8 menn og 9 kvinner.

Bedriften vil gå aktivt ut og oppfordre begge kjønn til å søke ved ledig stilling.

Selskapets styre består av 3 menn.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet påvirker ikke det ytre miljø utover det som aksepteres fra denne bransjen. De tiltak som sikrer dette blir løpende fulgt opp.

Resultatdisponering

Styret foreslår at årets overskudd 1.561.980,- overføres slik:

Utbytte	1.500.000,-
Til annen egenkapital	<u>61.980,-</u>
Sum overført	1.561.980,-

Sandefjord, den 15.02.2019

Atle Berg Kirkevold
Styrets leder

Gjert Rune Johansen
Styremedlem

Bent Østby
Styremedlem



MASTER REGNSKAP AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNTEKTER			
Sum Driftsinntekter		15 643 901	13 158 381
Andre driftsinntekter		53 600	0
Sum driftsinntekter		15 697 501	13 158 381
DRIFTSKOSTNADER			
Varekostnader		637	8 676
Lønnskostnader	4	10 526 530	9 068 957
Avskrivning varige driftsmidler	2	180 760	202 924
Annen driftskostnad	4,5,6	2 955 138	2 333 076
Sum driftskostnader		13 663 065	11 613 633
Driftsresultat		2 034 437	1 544 748
FINANSIELLE POSTER			
Renteinntekt bank		1 235	8 854
Annen rentekostnad		19 482	31 833
Resultat av finansielle poster		-18 247	-22 979
Ordinært resultat før skattekostnad	3	2 016 190	1 521 769
Skattekostnad på ordinært resultat	3	454 210	392 390
Årsresultat		1 561 980	1 129 379
DISPONERING AV ÅRSRESULTAT			
Overføring annen egenkapital		61 980	31 231
Konsernbidrag		0	16 948
Avsatt til utbytte		1 500 000	1 081 200
Sum disponert		1 561 980	1 129 379



MASTER REGNSKAP AS

Balanse

	Note	2018	2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Maskiner & Inventar	2,9	352 778	440 583
Sum anleggsmidler		<u>352 778</u>	<u>440 583</u>
OMLØPSMIDLER			
Kundefordringer	5,9	2 624 540	2 468 632
Andre fordringer		0	23 939
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	2 219 307	1 552 525
Sum omløpsmidler		<u>4 843 846</u>	<u>4 045 097</u>
Sum eiendeler		<u>5 196 624</u>	<u>4 485 680</u>



MASTER REGNSKAP AS

Balanse

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7,8	102 000	102 000
Sum innskutt egenkapital		102 000	102 000
Annen egenkapital		421 829	359 850
Sum opptjent egenkapital		421 829	359 850
Sum egenkapital	7	523 829	461 850
GJELD			
Gjeld	9	220 500	514 500
Sum langsiktig gjeld		220 500	514 500
Leverandørgjeld		116 099	53 516
Betalbar skatt	3	454 210	387 038
Skyldige offentlige avgifter		1 242 276	1 020 831
Utbytte		1 500 000	1 081 200
Annen kortsiktig gjeld		1 139 710	966 746
Sum kortsiktig gjeld		4 452 295	3 509 330
Sum gjeld		4 672 795	4 023 830
Sum egenkapital og gjeld		5 196 624	4 485 680

SANDEFJORD, 15.02.2019
Styret for MASTER REGNSKAP AS

Atle Berg Kirkevold
Styrets leder

Bent Østby
Styremedlem

Gjert-Rune Johansen
Styremedlem

Årsoppgjør 2018

Organisasjonsnr.:985156840



Master Regnskap AS

Noter til årsregnskapet 2018

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

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 et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomiske levetid avskrives planmessig.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Goodwill gjelder kjøp av kundeportefølje og avskrives lineært over 7 år. Denne kundeporteføljen er stabil og inneholder stor del av eksisterende kunder.

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene og nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke antas å være forbigående.

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

Skatt

Skattekostnadene 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 framføring ved utgangen av regnskapsåret.

Note 2 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Goodwill	Driftsløse inventar o.l	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.	2 495 000	1 592 469	4 087 469
Tilgang i året	0	92 955	92 955
Avgang kostpris	0	0	0
Akk. ord. avskr.	2 495 000	1 332 646	3 827 646
Bokført verdi 31.12.	0	352 778	352 778
Skattemessig verdi 31.12.	96 154	477 823	573 977
Midlertidige forskjeller	-96 154	-125 045	-221 199
Avskr. sats %	15-20%	20 %	
Årets ordn. avskrivn.	0	180 760	180 760
- Årets salgsgevinst	0	0	0
+ Årets tap	0	0	0
Netto resultatført	0	180 760	180 760
Årets saldoavskrivn.	24 038	148 061	172 099
Endring midlertidige forskjeller	24 038	-32 699	-8 661

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomiske levetid. Avskrivningene er som hovedregel saldo over antatt økonomisk levetid.

Organisasjonsnr. 985156840



Master Regnskap AS

Noter til årsregnskapet 2018

Note 3 Skatt

Skattegrunnlaget	2018	2017
Resultat før skattekostnad	2 016 190	1 521 769
Permanente forskjeller	15 713	5 755
Endring i midlertidige forskjeller	-57 075	107 435
Fremført underskudd	0	0
Skattegrunnlag	1 974 828	1 634 959

Skattekostnad	2018	2017
Betalbar skatt på årets resultat	454 210	392 390
Avvik skatteavsetning tidligere år	0	0
Betalbar skatt	0	0
Skattekostnad i resultatregnskapet	454 210	392 390
Nominell skattesats i % av resultat før skatt	22,53 %	25,79 %

Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:	2018	2017
Betalbar skatt på årets resultat	454 210	392 390
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	0	-5 352
Betalbar skatt pr 31/12	454 210	387 038

Midlertidige forskjeller knyttet til:	31.12.17	31.12.18	Endring
Varige driftsmidler	-212 538	-221 199	8 661
Negativ fordringsreserve	-183 517	-117 781	-65 736
Sum midlertidige forskjeller	-396 055	-338 980	-57 075
Underskudd til framføring	0	0	0
Ubenyttet godtgj på aksjeutbytte (godtgj/0,28)	0	0	0
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12.	-396 055	-338 980	-57 075
Utsatt skatt 23%/22%	0	0	0
Forskjeller som ikke inngår i beregningen	-396 055	-338 980	
Grunnlag utsatt skattefordel	0	0	0
Utsatt skattefordel 23%/22%	0	0	0

Selskapet har valgt å ikke bokføre utsatt skattefordel i samsvar med valgadgangen for små foretak.

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse, lån til ansatte m.v.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	8 695 878	7 555 292
Folketrygd	1 274 277	1 093 502
Pensjonskostnader	142 324	134 658
Andre lønnskostnader, herunder sosiale kostnader	414 051	285 505
Sum	10 526 530	9 068 957

Gjennomsnittlig antall ansatte	15	15
--------------------------------	----	----

Organisasjonsnr. 985156840



Master Regnskap AS

Noter til årsregnskapet 2018

Lån / ytelser til ledende personer	Rentesats	2018	2017
Daglig leder			
Lønn		828 005	804 319
Pensjon		34 074	31 651
Annen godtgjørelse		22 540	21 000
Revisor			
Revisjonshonorar eks.mva		22 500	19 000
Rådgivningshonorar eks. mva		0	0

Selskapet har opprettet tjenestepensjonsordning i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjonsforsikring.

Note 5 Kundefordringer

Det er foretatt en avsetning til forventet tap på fordringer på kr 200.000.
Årets skattemessige avsetning etter sjablonregel utgjør kr 82.219

Tap på fordringer i resultatregnskapet fremkommer som følger:	2018	2017
Årets utgiftsførte tap	169 599	0
Innkomet på tidl. avskr. fordringer	0	0
Endring tapsavsetning	0	40 000
Tap på krav i resultatregnskapet	169 599	40 000

Note 6 Leieavtaler

Husleieavtale gjelder fra	01.11.2015	31.10.2020
Lokalleie pr. år:		553 457

Note 7 Egenkapital

	Aksje- kapital	Annen egen- kapital	Sum
Pr 31.12.17	102 000	359 849	461 849
Årets resultat		1 561 980	1 561 980
Konsernbidrag		0	0
Utbytte		-1 500 000	-1 500 000
Pr 31.12.18	102 000	421 829	523 829

Note 8 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjonærer er:	Eierandel
Grab Invest AS	100 %

Aksjekapital:	1 020	stk à	100	kr	102 000
---------------	-------	-------	-----	----	---------

Alle aksjene gir samme rettigheter i selskapet

Organisasjonsnr. 985156840



Master Regnskap AS

Noter til årsregnskapet 2018

Selskapet er datterselskap til Grab Invest AS
Foretaksnummer: 989266748 Forretningskontor: Sandefjord

Note 9 Pantstillelser og garantier og bundne midler

Gjeld sikret ved pant	2018	2017
Gjeldsbrevlån	220 500	514 500
Sum	220 500	514 500

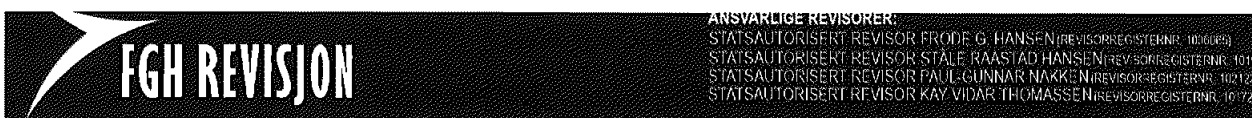
Balanseførte verdier av pantsatte eiendeler	2018	2017
Kundefordringer	2 624 540	2 468 632
Maskiner, inventar m.v.	352 778	440 583
Sum	2 977 318	2 909 215

Pantobligasjoner, pålydende 2 500 000 2 500 000

Morselskapets aksjonærer har stilt kausjonsansvar for inntil 2,5 MNOK knyttet til denne gjelden.

Bundet bankinnskudd vedr. forskuddstrekk 473 056 389 390

Organisasjonsnr. 985156840



FGH REVISJON AS • GODKJENT REVISJONSSKAP • REVISORREGISTERNR. 959 152 446 • FORETAKSNR. NO 959 152 446 MVA
FLORSGT. 2a, 3211 SANDEFJORD • TELEFON: 33 42 64 20 • E-MAIL: post@fghrevisjon.no
HJEMMESIDE: www.fghrevisjon.no

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Master Regnskap AS

Sandefjord, 18. februar 2019

KVT

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet 2018

Konklusjon

Vi har revidert Master Regnskap AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 1.561.980 og en egenkapital på kr 523.829. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.



REVISORREGISTERNR. 959 152 446

(side 2 av 2)
REVISJONSBERETNING 2018
Master Regnskap AS

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 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 bokføringsskikk i Norge.

Sandefjord, 18. februar 2019
FGH Revisjon AS


Kay Vidar Thomassen
Statsautorisert revisor