



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 918 574 069
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DELTO AS
Forretningsadresse: Sorgenfrigata 12
0366 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: Geir Håkonsund
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 17.01.2020

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, 29.04.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 020 582	2 140 272
Sum inntekter		3 020 582	2 140 272
Kostnader			
Varekostnad		984 950	573 053
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 302 786	910 626
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6, 7	41 333	43 000
Annen driftskostnad	5	721 027	549 412
Sum kostnader		3 050 097	2 076 091
Driftsresultat		-29 515	64 181
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		110	378
Sum finansinntekter		110	378
Netto finans		110	378
Ordinært resultat før skattekostnad		-29 404	64 559
Skattekostnad på ordinært resultat	8	126 392	48 678
Ordinært resultat etter skattekostnad		-155 796	15 881
Årsresultat		-155 796	15 881
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			19 000
Udekket tap		-155 654	
Annen egenkapital		-142	-3 119
Sum overføringer og disponeringer	11, 15	-155 796	15 881



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	7	101 333	139 333
Sum immaterielle eiendeler		101 333	139 333
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	6 667	10 000
Sum varige driftsmidler		6 667	10 000
Sum anleggsmidler		108 000	149 333
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	4		228 034
Andre fordringer		3 060	44 559
Sum fordringer		3 060	272 594
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	24 473	26 535
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		24 473	26 535
Sum omløpsmidler		27 533	299 129
SUM EIENDELER		135 533	448 462
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (10 aksjer à kr 3 000,00)	11, 12, 13, 14	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11		142
Udekket tap		155 654	
Sum opptjent egenkapital		-155 654	142
Sum egenkapital	11, 15	-125 654	30 142
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	9	2 358	6 101
Sum avsetninger for forpliktelser		2 358	6 101
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		2 358	6 101
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		424	448
Betalbar skatt	8	130 135	48 956
Skyldige offentlige avgifter		30 315	177 776
Utbytte			19 000
Annen kortsiktig gjeld		97 955	166 039
Sum kortsiktig gjeld		258 829	412 219
Sum gjeld		261 187	418 320
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		135 533	448 462



Noter 2019 DELTO 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 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 082 550	
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	17 450	

Note 3 - Lønnskostnader etc

	2019	2018
Lønn	1 118 378	784 000
Arbeidsgiveravgift	160 146	113 000
Andre relaterte ytelser	24 262	13 626
Sum	1 302 786	910 626

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Note 4 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende		228 034
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer		228 034

Note 5 - Revisjon

Selskapet oppfyller kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	18 000
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	18 000
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(8 000)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(11 333)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	6 667
Årets avskrivninger	(3 333)
Økonomisk levetid	3 år
Avskrivningsplan: Saldo	33,33 %



Note 7 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.2019	190 000
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	190 000
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2019	(50 667)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(88 667)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	101 333
Årets avskrivninger	(38 000)
Økonomisk levetid	5 år
Avskrivningsplan: Lineær	20 %

Note 8 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	(29 404)	64 559
+/- Permanente forskjeller	178 206	148 295
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	17 013	
Årets skattegrunnlag	165 815	212 854
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	36 479	48 956
Sum	36 479	48 956
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	93 656	
+/- Endring i utsatt skatt	(3 743)	(278)
Skattekostnad i resultatregnskapet	126 392	48 678
Betalbar skatt i skattekostnad	36 479	48 956
Betalbar skatt i balansen	36 479	48 956

Note 9 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	27 733	10 720	17 013
Sum midlertidige forskjeller	27 733	10 720	17 013
Utsatt skatt 31.12.19. basert på 22%	6 101	2 358	3 743

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 18.



Note 11 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2019	30 000	142		30 142
Årets resultat		(142)	(155 654)	(155 796)
Egenkapital 31.12.2019	30 000	0	(155 654)	(125 654)

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 10 aksjer, pålydende kr 3000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 30 000,-.

Foretakets aksjer er fordelt på en aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinære aksjer	10	30 000

Note 13 - Aksjonærer

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Håkonsund, Geir Enrique	10	100,00%
Sum	10	100,00%

Note 14 - Aksjeinnehav

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder/ styreleder	Geir Enrique Håkonsund	10

Note 15 - Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2019 er satt opp under denne forutsetning. Resultat for 2019 er på kr -155 796, sum egenkapital pr 31. desember 2019 er på kr -125 654. Det meste av gjelden er til aksjonær.